



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ГАЗДОВАЊЕ ШУМАМА
СРБИЈАШУМЕ СА ПО БЕОГРАД (НОВИ БЕОГРАД)**



**Број: 400-1331/2022-06/3
Београд, 23. децембар 2022. године**



Садржај:

1. УВОД	4
1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ	4
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	6
2.1 Интерна контрола и интерна ревизија	6
2.2 Јавне набавке - објављивање огласа у поступцима јавних набавки	10
2.3 Јавне набавке -доношење и примена аката у вези са планирањем јавних набавки ..	19
2.4 Јавне набавке -конкурсна документација.....	21
2.5. Јавне набавке - рокови за подношење понуда	42
2.6 Јавне набавке – неприхватљиве понуде понуђача са којима је закључен уговор о јавној набавци.....	45
2.7 Јавне набавке - нису достављени уговори понуђачима у року	47
2.8 Набавке спроведене без примене Закона о јавним набавкама када нису постојали разлози за изузеће од примене овога закона по члановима 7, 7а, 122, 128 и 39 став 2... 49	
2.9 Јавне набавке - неправилности утврђене приликом закључивања уговора.....	51
2.10 Јавне набавке -измене уговора о јавним набавкама	55
2.11 Јавне набавке - неправилности приликом реализације уговора.....	57
2.12 Јавне набавке - евидентирање и извештавање о јавним набавкама	63
2.13 Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима	66
3. МИШЉЕЊЕ	68



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја који је Јавно предузеће за газдовање шумама Србијашуме са по Београд (Нови Београд) било дужно да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за газдовање шумама Србијашуме са по Београд (Нови Београд) у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину, број 400-92/2021-06/14 од 12. новембра 2021. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење да је Одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији број: 2180 од 9. фебруара 2022. године чији је саставни део Акциони план број 2181 од 9. фебруара 2022. године, који се односе на Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за газдовање шумама Србијашуме са по Београд (Нови Београд) (у даљем тексту: Предузеће) у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину (у даљем тексту: Одазивни извештај) у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за газдовање шумама Србијашуме са по Београд (Нови Београд) у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Јавног предузећа за газдовање шумама Србијашуме са по Београд (Нови Београд), захтевала да у року од 90 дана поднесе извештај о отклањању откривених неправилности.

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају нису исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, те је Институција при оцени веродостојности утврдила да Јавно предузеће за газдовање шумама Србијашуме са по Београд (Нови Београд) мере исправљања није у целости ни адекватно документовало тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност Одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљнији поступак провере веродостојности Одазивног извештаја уређен је чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 18. новембра 2021. године до 16. фебруара 2022. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018-др.закон

² „Службени гласник РС“, број 9/2009



За проверу веродостојности Одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у Извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања;
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом Одазивном извештају да их је предузео;
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја;
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Јавно предузеће за газдовање шумама Србијашуме са по Београд (Нови Београд) основано је 1991. године од стране Народне Скупштине Републике Србије на основу Закона о шумама. Превођење из регистра Трговинског суда у регистар Агенције за привредне регистре извршено је дана 28. фебруара 2005. године, Решењем број БД 3327/2005.

Оснивач Предузећа је Република Србија, а права оснивача врши Влада Републике Србије.

Пун назив: Јавно предузеће за газдовање шумама Србијашуме са по Београд (Нови Београд)

Седиште: Београд-Нови Београд

Улица и број: Булевар Михаила Пупина 113

Матични број: 07754183

ПИБ: 100002820

Претежна делатност Јавног предузећа је: Гајење шума и остале шумарске делатности

Шифра делатности: 0210

Делатност Јавног предузећа за газдовање шумама „Србијашуме“ утврђена је Законом о шумама, Одлуком о усклађивању пословања Јавног предузећа за газдовање шумама „Србијашуме“ са п.о. Београд са Законом о јавним предузећима 05 број 023-11194/2016 од 29. новембра 2016. године и Статутом Јавног предузећа „Србијашуме“ Београд број 92/1-92 са свим изменама и допунама Статута закључно са Одлуком о изменама и допунама Статута Јавног предузећа за газдовање шумама „Србијашуме“ Београд број 15/2014-2.

Делатност Предузећа од општег интереса је заштита, коришћење унапређивање и управљање шумама и дивљачи, као добрима од општег интереса које обухвата: 1) гајење, одржавање и обнову шума, реконструкцију и мелиорацију деградираних шума и шикара; 2) производњу шумског семена и садног материјала и подизање нових шума и шумских засада, производњу шумских сортимената и коришћење других шумских производа и њихов транспорт, коришћење шума за рекреацију, узгој и лов дивљачи и друго коришћење шума; 3) пројектовање, изградњу и одржавање шумских саобраћајница, паркова и зелених рекреативних површина и других објеката који служе газдовању шумама; 4) израду програма, пројеката и основа газдовања шумама; 5) извођење



геодетских радова за посебне намене; б) вршење стручних послова у шумама сопственика. Поред наведених делатности Предузеће обавља и следеће делатности: слатководни риболов и слатководна аква-култура, узгој и лов дивљачи, управљање заштићеним подручјима и може да обавља и друге делатности у складу са законом.

Предузеће делатност обавља преко 19 делова предузећа (17 шумских газдинства, Биро за планирање и пројектовање у шумарству и Заштитна радионица) састављених од 67 шумских управа и 15 радних јединица које представљају основне јединице планирања и организовања послова газдовања шумама. У Агенцији за привредне регистре, као огранци Предузећа регистровано је 26 делова Предузећа. На подручју Косова и Метохије, газдовање шумама од 1999. године до данас онемогућено је у седам шумских газдинстава.

Органи Јавног предузећа су Надзорни одбор и директор.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Интерна контрола и интерна ревизија

2.1.1 Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1 Опис неправилности (Приоритет 1)

Члан надзорног одбора Јавног предузећа за газдовање шумама Србијашуме са по Београд (Нови Београд) коме је престао мандат 12. марта 2019. године, наставио је да врши дужност члана надзорног одбора дуже од шест месеци након истека периода на који је именован, што није у складу са чланом 21 став 3 Закона о јавним предузећима.

2.1.1.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је по препоруци Државне ревизорске институције датој у Писму руководству Предузећа број 400-92/2021-06/6 од 15. јула 2021. године, упутило Акт број 10029/2021 од 26. јула 2021. године Влади Републике Србије у циљу решавања питања статуса члана Надзорног одбора, у коме су наведена запажања ревизора наведена у Писму руководству.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Акт Предузећа упућен Влади Републике Србије, Кабинету председнице Владе број 10029/2021 од 26. јула 2021. године.

Предузеће је, по препоруци Државне ревизорске институције датој у Писму руководству Предузећа број 400-92/2021-06/6 од 15. јула 2021. године, упутило акт број 10029/2021 од 26. јула 2021. године Влади Републике Србије у циљу решавања питања статуса члана надзорног одбора, у коме су наведена запажања ревизора наведена у Писму руководству, како је и описано у Извештају о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за газдовање шумама Србијашуме са по Београд (Нови Београд) у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину у тачки 1. Предузете мере у поступку ревизије.



2.1.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на члана надзорног одбора, веродостојни.

2.1.2.1 Опис неправилности (Приоритет 1)

Именовано лице обавља функцију вршиоца дужности директора Јавног предузећа за газдовање шумама Србијашуме са по Београд (Нови Београд) више од три године, што није у складу са чланом 52 став 2 Закона о јавним предузећима којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

2.1.2.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је по препоруци Државне ревизорске институције датој у Писму руководству Предузећа број 400-92/2021-06/6 од 15. јула 2021. године, упутило Акт број 10028/2021 од 26. јула 2021. године Влади Републике Србије у циљу решавања питања статуса вршиоца дужности директора, у коме су наведена запажања ревизора наведена у Писму руководству.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Акт Предузећа број 10028/2021 од 26. јула 2021. године упућен Влади Републике Србије.

Предузеће је, по препоруци Државне ревизорске институције датој у Писму руководству Предузећа број 400-92/2021-06/6 од 15. јула 2021. године, упутило акт број 10028/2021 од 26. јула 2021. године Влади Републике Србије у циљу решавања питања статуса вршиоца дужности директора, у коме су наведена запажања ревизора наведена у Писму руководству, како је и описано у Извештају о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за газдовање шумама Србијашуме са по Београд (Нови Београд) у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину у тачки 2. Предузете мере у поступку ревизије.

2.1.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на вршиоца дужности директора, веродостојни.

2.1.3.1 Опис неправилности (Приоритет 1)

У Предузећу су конституисани органи Надзорни одбор и директор како је прописано Законом о јавним предузећима. Међутим, Статутом Предузећа, у члану 34, предвиђено је да су органи управљања Предузећа надзорни одбор, извршни одбор и директор, док је чланом 15 Закона о јавним предузећима и чланом 19 Оснивачког акта прописано да су органи Предузећа Надзорни одбор и директор. Такође, у члану 36 Статута дефинисано је да Надзорни одбор утврђује финансијске извештаје Предузећа и доставља их оснивачу ради давања сагласности, док је Законом о јавним предузећима прописано да Надзорни одбор усваја финансијске извештаје. Статутом Предузећа, у



члану 19 утврђена су радна места са посебним овлашћењима и одговорностима, међу којима је и радно место заменика директора Предузећа, док је чланом 25 став 3 Закона о јавним предузећима прописано да директор не може имати заменика.

2.1.3.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је вршилац дужности по препоруци Државне ревизорске институције датој у Писму руководству Предузећа број 400-92/2021-06/6 од 15. јула 2021. године доставио допис Надзорном одбору Предузећа број 10030/2021 од 26. јула 2021. године у циљу решавања питања усклађивања Статута Предузећа са Законом о јавним предузећима и Оснивачким актом Предузећа, у коме су наведена запажања ревизора наведена у Писму руководству.

Такође, Предузеће наводи да је Надзорни одбор Предузећа, дописом број 120/2021-3 од 23. августа 2021. године обавестио Државну ревизорску институцију да је председнику Надзорног одбора достављен текст предлога Статута, у свему према наводима изјашњења вршиоца дужности директора Предузећа, које је Предузеће доставило Државној ревизорској институцији о чему је обавештен Надзорни одбор. Текст предлога Статута није стављен на разматрање и дневни ред седнице Надзорног одбора, из разлога што је вршиоцу дужности директора истекао статус утврђен Законом о јавним предузећима, због чега се Надзорни одбор определио да сачека да Влада Републике Србије, односно Оснивач уреди питање статуса директора Предузећа, па да након тога размотри и утврди предлог текста Статута, који би потом био упућен Влади Републике Србије на сагласност. Наведеним дописом Надзорни одбор Предузећа предочава и чињеницу да се у међувремену по приспећу акта Државне ревизорске институције број 400-92/2021-06/6 од 15. јула 2021. године, в.д. директор се обратио Оснивачу по питању именовања директора Предузећа и именовања члана Надзорног одбора у складу са Законом о јавним предузећима и напомињу да је седница Надзорног одбора на којој је усвојена ова информација одржана 23. августа 2021. године, из разлога што раније није било могуће обезбедити кворум за одржавање седнице.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Акт вршиоца дужности директора број 10030/2021 од 26. јула 2021. године;
- Акт Надзорног одбора број 120/2021-3 од 23. августа 2021. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја извршен је увид у следећу документацију:

- Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 14876 од 11. октобра 2022. године;
- Допис упућен Надзорном одбору број 13606 од 16. септембра 2022. године од стране Председника радне групе по Решењу в.д директора од 30. децембра 2021. године;
- Преглед дневног реда седнице Надзорног одбора заказане за 20. децембар 2022. године, у ком је тачка 2 дневног реда Доношење Статута Јавног предузећа за газдовање шумама „Србијашуме“.
- Одлуку Надзорног одбора број 138/2022-2 од 20. децембра 2022. године;
- Статут Јавног предузећа за газдовање шумама „Србијашуме“ са п.о. Београд број 138/2022-2 од 20. децембра 2022. године.

Надзорни одбор Предузећа донео је 20. децембра 2022. године Статут Јавног предузећа за газдовање шумама „Србијашуме“ са п.о. Београд (заведен под бројем 138/2022-2 од 20. децембра 2022. године) према коме је, у складу са Законом јавним



предузећима и Оснивачким актом, дефинисано да су органи управљања Надзорни одбор и директор, да Надзорни одбор усваја финансијске извештаје и према коме директор нема заменика.

2.1.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на органе управљања Предузећа, веродостојни.

2.1.4.1 Опис неправилности (Приоритет 1)

Предузеће није регистровало Оснивачки акт и Статут Предузећа код Агенције за привредне регистре, што није у складу са чланом 11 став 6 Закона о привредним друштвима и није сачинило, ни регистровало пречишћен текст Статута након извршених измена, што није у складу са чланом 12 став 5 и став 6 Закона о привредним друштвима, у вези члана 76 Закона о јавним предузећима.

2.1.4.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је, по препоруци Државне ревизорске институције датој у Писму руководству Предузећа број 400-92/2021-06/6 од 15. јула 2021. године поднело регистрациону пријаву за објављивање и регистрацију Оснивачког акта Агенцији за привредне регистре која је заведена под бројем БД 62868/2021 од 27. јула 2021. године. Решењем број БД 62868/2021 од 30. јула 2021. године усваја се регистрациона пријава па се у Регистар привредних субјеката региструје/уписује документ Оснивачки акт Предузећа од 29. новембра 2016. године.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Потврда о примљеној регистрационој пријави БД 62868/2021 од 27. јула 2021. године;
- Решење АПР-а БД 62868/2021 од 30. јула 2021. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја извршен је увид у следећу документацију:

- Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 14876 од 11. октобра 2022. године;
- Допис упућен Надзорном одбору број 13606 од 16. септембра 2022. године од стране Председника радне групе по Решењу в.д директора од 30. децембра 2021. године;
- Потврда о примљеној регистрационој пријави број БД 111327/2022 од 9. децембра 2022. године за објављивање и регистрацију Статута;
- Решење БД 111327/2022 Агенције за привредне регистре од 15. децембра 2022. године.

Предузеће је, по препоруци Државне ревизорске институције датој у Писму руководству Предузећа број 400-92/2021-06/6 од 15. јула 2021. године поднело регистрациону пријаву за објављивање и регистрацију Оснивачког акта Агенцији за привредне регистре која је заведена под бројем БД 62868/2021 од 27. јула 2021. године. Решењем број БД 62868/2021 од 30. јула 2021. године усваја се регистрациона пријава па се у Регистар привредних субјеката региструје/уписује документ Оснивачки акт Предузећа од 29. новембра 2016. године, како је и описано у Извештају о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за газдовање шумама Србијашуме са по



Београд (Нови Београд) у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима за 2020. годину у тачки 4. Предузете мере у поступку ревизије.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је на основу регистрационе пријаве Предузећа од 9. децембра 2022. године, Агенција за привредне регистре донела је 15. децембра 2022. године Решење БД 111327/2022 којим је уписан пречишћени текст Статута Предузећа сачињен 30. новембра 2022. године који садржи Статут Јавног предузећа за газдовање шумама „Сријашуме“ са п.о. Београд број 92/1-92 од 20. априла 1992. године и Одлуке о изменама и допунама статута, закључно са Одлуком о изменама и допунама Статута Јавног предузећа за газдовање шумама „Сријашуме“ са п.о. Београд број 15/2014-2 од 7. новембра 2014. године.

2.1.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на регистрацију оснивачког акта и статута Предузећа, веродостојни.

2.2 Јавне набавке - Објављивање огласа у поступцима јавних набавки

2.2.1.1 Опис неправилности (Приоритет 1)

У најмање четири поступка јавних набавки укупне процењене вредности 759.398.053 динара и уговорене вредности 753.648.254 динара, Предузеће није објављивало огласе о јавним набавкама на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама³, односно чланом 105 став 6 Закона о јавним набавкама⁴ од чега за два поступка процењене вредности 581.967.693 динара и уговорене вредности 577.567.411 динара и није објавило и позив за подношење понуда на страном језику, што није у складу са чланом 57 став 4 Закона о јавним набавкама³.

2.2.1.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама и чланом 50 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке број 113/2020-15 од 28. децембра 2020. године који је донео Надзорни одбор, отклонило неправилност објављујући огласе о јавним набавкама на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа и да се у прилогу одазивног извештаја достављају докази за шездесет и девет поступака укупне процењене вредности 3.838.513.441,23 динара у периоду од 1. новембра 2021. године до 1. фебруара 2022. године. Такође, наводи да Предузеће поштује и спроводи Наредбу директора Предузећа број 12654 од 7. септембра 2021. године у циљу отклањања неправилности и поштовања Закона о јавним набавкама, тачка 1 наредбе гласи „Комисија за спровођење поступка јавних набавки објављује огласе о јавној набавци у складу са чланом 105-110 Закона о јавним набавкама и има законску обавезу да се огласи објављују на Порталу јавних набавки“.

³ „Службени гласник РС“, бр.124/2012, 14/2015 и 68/2015

⁴ „Службени гласник РС“, број 91/2019



У поменутој тачки посебно се истиче члан 105 став 8 Закона о јавним набавкама који се односи на оглашавање јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара, где је Комисија дужна да иницијални, први оглас за поједине врсте поступка објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, и то: јавни позив, претходно информативно обавештење и др. Такође, подсећа да је за објављивање огласа на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа Предузеће дужно да плаћа накнаду на чију висину сагласност даје Влада Републике Србије. Форма огласа који се објављују на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, доступна је на Порталу јавних набавки. Извршни директор Сектора за комерцијалне послове ЈП „Србијашуме“ упутио је допис број 14711 од 18. октобра 2021. године Сектору за финансије и рачуноводство везано за скраћивање рока плаћања по предрачунима Службеног Гласника. Овом мером се даје приоритет плаћања по предрачунима Службеног Гласника како се неправилност не би понављала у будућности. Законом о јавним набавкама Јавно предузеће Србијашуме није у обавези да објављује позиве за подношење понуда на страном језику, као што је то био случај по претходном Закону о јавним набавкама, а са тим у вези Предузеће и није поступило на тај начин, односно није објављивало позив за подношење понуда на страном језику у периоду од 1. јула 2020. године до 1. фебруара 2022. године.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 113/2020-15 од 28. децембра 2020. године;
- Наредба број 12654 од 7. септембра 2021. године за хитно предузимање мера у вези са документованим неправилностима по Нацрту Државне ревизорске институције број 400-92/2021-06/8 од 23. августа 2021. године;
- Допис број 14711 од 18. октобра 2021. године од стране извршног директора Сектора за комерцијалне послове извршном директору Сектора за финансије и рачуноводство чији је предмет обавеза плаћања и објављивања огласа на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа у складу са Законом о јавним набавкама;
- Спецификација поступка ЈН за период од 1. новембра 2021. године до 1. фебруара 2022. године објављених на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа;
- Објављени огласи о јавним набавкама на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа за шездесет и девет поступка укупне процењене вредности 3.838.513.441,23 динара у периоду од 1. новембра 2021. године до 1. фебруара 2022. године:
 - Јавна набавка број 1914/2021 процењене вредности 17.559.104,78 динара- јавни позив;
 - Јавна набавка број 1948/2021 процењене вредности 9.200.000,00 динара- јавни позив;
 - Јавна набавка број 1940/2021 процењене вредности 5.009.000,00 динара- јавни позив;
 - Јавна набавка број 1891/2021 процењене вредности 7.278.899,00 динара- јавни позив;
 - Јавна набавка број 1945/2021 процењене вредности 56.000.000,00 динара - јавни позив;
 - Јавна набавка број 1925/2021 процењене вредности 5.458.360,00 динара - јавни позив;



- Јавна набавка број 1923/2021 процењене вредности 21.146.400,00 динара - јавни позив;
- Јавна набавка број 1897/2021 процењене вредности 6.000.000,00 динара - јавни позив;
- Јавна набавка број 1946/2021 процењене вредности 33.000.000,00 динара - јавни позив;
- Јавна набавка број 1947/2021 процењене вредности 21.000.000,00 динара - јавни позив;
- Јавна набавка 1949/2021 процењене вредности 37.000.000,00 динара - јавни позив;
- Јавна набавка 1788/2021 процењене вредности 32.915.015,20 динара - јавни позив;
- Јавна набавка 19066/2 процењене вредности 11.000.000,00 динара - јавни позив;
- Јавна набавка 1789/2021 процењене вредности 5.897.000,00 динара Јавни позив;
- Јавна набавка 1467/2021- Аутогас ТНГ за ШГ „Тимочке шуме“ Бољевац, процењене вредности 6.291.300,00 динара - јавни позив;
- Јавна набавка 1757/2021-Услуге на коришћењу шума: ШГ „Борања“, Лозница, процењене вредности 19.086.453,78 динара - јавни позив;
- Јавна набавка 1703/2021 процењене вредности 6.500.000,00 динара - јавни позив;
- Јавна набавка 1751/2021 процењене вредности 6.398.994,00 динара - јавни позив;
- Јавна набавка 1763/2021 процењене вредности 6.287.323,00 динара- јавни позив;
- Јавна набавка 1761/2021 процењене вредности 14.686.092,30 динара - јавни позив;
- Јавна набавка 1749/2021 процењене вредности 12.428.200,00 динара - јавни позив;
- Јавна набавка 1754/2021 процењене вредности 8.174.460,00 динара - јавни позив;
- Јавна набавка 1750/2021 процењене вредности 16.521.684,90 динара - јавни позив;
- Јавна набавка 1765/2021 процењене вредности 11.502.325,00 динара - јавни позив;
- Јавна набавка 1756/2021 процењене вредности 8.245.287,00 динара - јавни позив;
- Јавна набавка 1755/2021 процењене вредности 13.007.450,00 динара - јавни позив;
- Јавна набавка 297/21 процењене вредности 15.659.859,51 динара - претходно информативно обавештење;
- Јавна набавка 1753/2021 процењене вредности 17.467.913,00 динара - јавни позив;
- Јавна набавка 1764/2021 процењене вредности 19.177.303,69 динара - јавни позив;
- Јавна набавка 5206/1 процењене вредности 32.479.435,00 динара - претходно информативно обавештење;
- Јавна набавка 1611/2021 процењене вредности 9.500.000,00 динара - јавни позив;
- Јавна набавка 2368 процењене вредности 21.063.885,00 динара- претходно информативно обавештење;
- Јавна набавка 2665 процењене вредности 101.368.969,56 динара - претходно информативно обавештење;
- Јавна набавка 4736/1 процењене вредности 21.342.436,83 динара - претходно информативно обавештење;
- Јавна набавка 1617/2021 процењене вредности 23.618.138,00 динара - јавни позив;
- Јавна набавка 1583/2021- Новогодишњи материјал за ЈП Србијашуме за 2021. годину, процењене вредности 5.495.400,00 динара - јавни позив;
- Јавна набавка 1472/2021 процењене вредности 130.000.000,00 динара - јавни позив;
- Јавна набавка 4881/2021 процењене вредности 99.591.320,52 динара - јавни позив;
- Јавна набавка 1359/2021 процењене вредности 35.000.000,00 динара - јавни позив;
- Јавна набавка 1408/2021 процењене вредности 19.800.000,00 динара - јавни позив;



- Јавна набавка број 1478/2021 процењене вредности 335.589.475,50 динара - јавни позив;
- Јавна набавка 2843/2 процењене вредности 80.963.889,07 динара - претходно информативно обавештење;
- Јавна набавка 407/2021 процењене вредности 54.403.017,00 динара - претходно информативно обавештење;
- Јавна набавка 4706/2021-1 процењене вредности 64.659.825,00 динара- претходно информативно обавештење;
- Јавна набавка 04-5809 процењене вредности 175.685.569,00 динара - претходно информативно обавештење;
- Јавна набавка 1/2022-ПО процењене вредности 88.725.719,00 динара - претходно информативно обавештење;
- Јавна набавка 627 процењене вредности 56.269.860,00 динара - претходно информативно обавештење;
- Јавна набавка 295/21 - Услуге на пословима коришћења шума за ШГ „Ниш“ Ниш за 2021. годину, процењене вредности 73.737.660,85 динара - претходно информативно обавештење;
- Јавна набавка 1/2022 процењене вредности 136.902.821,00 динара - претходно информативно обавештење;
- Јавна набавка 1/8101 процењене вредности 70.605.222,39 динара - претходно информативно обавештење;
- Јавна набавка 5779/2021 процењене вредности 118.165.040,00 динара - претходно информативно обавештење;
- Јавна набавка 01/8073 процењене вредности 186.543.341,02 динара - претходно информативно обавештење;
- Јавна набавка 3809/2021 процењене вредности 119.963.403,60 динара - претходно информативно обавештење;
- Јавна набавка 2314/2021 процењене вредности 164.813.848,19 динара - претходно информативно обавештење;
- Јавна набавка број 4477/1 процењене вредности 109.622.125,00 динара - претходно информативно обавештење;
- Јавна набавка број 4168 процењене вредности 176.131.641,00 динара - претходно информативно обавештење;
- Јавна набавка број 2368 процењене вредности 21.063.885,00 динара - претходно информативно обавештење;
- Јавна набавка број 1517/2021 процењене вредности 5.340.000,00 динара - јавни позив;
- Јавна набавка број 2343 процењене вредности 137.946.711,68 динара - јавни позив;
- Јавна набавка број 3149 процењене вредности 65.284.237,20 динара - претходно информативно обавештење;
- Јавна набавка број 1913/2021 процењене вредности 7.200.000,00 динара - јавни позив;
- Јавна набавка број 1752/2021 процењене вредности 5.854.542,80 динара - јавни позив;
- Јавна набавка број 1731/2021 процењене вредности 6.750.000,00 динара - јавни позив;
- Јавна набавка број 190/2022 процењене вредности 121.165.123,00 динара - јавни позив;



- Јавна набавка број 176/2022 процењене вредности 186.543.341,02 динара - јавни позив;
- Јавна набавка број 1760/2021 процењене вредности 9.381.837,25 динара - јавни позив;
- Јавна набавка број 174/2022 процењене вредности 124.839.608,20 динара - јавни позив;
- Јавна набавка број 178/2022 процењене вредности 112.884.370,00 динара - јавни позив;
- Јавна набавка број 181/2022 процењене вредности 72.319.317,39 динара- јавни позив;

У поступку ревизије одазивног извештаја извршена је провера и објављивања огласа о јавним набавкама на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа и за следеће јавне набавке:

- Јавна набавка број 180/2022 процењене вредности 115.741.220,00 динара-Јавни позив;
- Јавна набавка број 1428/2022 процењене вредности 11.285.000,00 динара - Јавни позив;
- Јавна набавка број 1429/2022 процењене вредности 9.714.700,00 динара - Јавни позив;
- Јавна набавка број 1412/2022 процењене вредности 59.597.644,17 динара - Јавни позив;
- Јавна набавка број 1302/2022 процењене вредности 6.500.000,00 динара - Јавни позив;
- Јавна набавка број 1198/2022 процењене вредности 11.000.000,70 динара - Јавни позив;
- Јавна набавка број 999/2022 процењене вредности 10.000.000,00 динара- Јавни позив;
- Јавна набавка број 1038/2022 процењене вредности 53.000.000,00 динара- Јавни позив;
- Јавна набавка број 926/2022 процењене вредности 31.000.000,00 динара- Јавни позив;
- Јавна набавка број 952/2022 процењене вредности 55.531.599,85 динара- Јавни позив;
- Јавна набавка број 983/2022 процењене вредности 12.297.000,00 динара- јавни позив;
- Јавна набавка број 821/2022 процењене вредности 131.535.359,00 динара-Јавни позив;
- Јавна набавка број 815/2022 процењене вредности 9.720.000,00 динара-Јавни позив;
- Јавна набавка број 743/2022 процењене вредности 13.090.668,00 динара-Јавни позив;
- Јавна набавка број 746/2022 процењене вредности 10.940.274,31 динара-Јавни позив;
- Јавна набавка број 682/2022 процењене вредности 35.000.000,00 динара-Јавни позив;
- Јавна набавка број 689/2022 процењене вредности 59.871.357,40 динара-Јавни позив;



- Јавна набавка број 666/2022 процењене вредности 46.159.291,67 динара-Јавни позив;
- Јавна набавка број 647/2022 процењене вредности 13.018.429,86 динара-Јавни позив;
- Јавна набавка број 619/2022 процењене вредности 6.361.200,00 динара-Јавни позив;
- Јавна набавка број 550/2022 процењене вредности 13.852.445,00 динара-Јавни позив;
- Јавна набавка број 606/2022 процењене вредности 34.644.632,75 динара-Јавни позив;
- Јавна набавка број 554/2022 процењене вредности 38.184.329,10 динара-Јавни позив;
- Јавна набавка број 504/2022 процењене вредности 90.330.647,00 динара-Јавни позив;
- Јавна набавка број 464/2022 процењене вредности 15.791.500,00 динара-Јавни позив;
- Јавна набавка број 453/2022 процењене вредности 5.564.180,00 динара-Јавни позив;
- Јавна набавка број 433/2022 процењене вредности 17.193.929,29 динара-Јавни позив;
- Јавна набавка број 332 процењене вредности 8.035.865,21 динара-Јавни позив;
- Јавна набавка број 392/2022 процењене вредности 26.630.399,39 динара-Јавни позив;
- Јавна набавка број 333/2022 процењене вредности 8.742.000,00 динара-Јавни позив;
- Јавна набавка број 378/2022 процењене вредности 86.331.232,00 динара-Јавни позив;
- Јавна набавка број 357/2022 процењене вредности 40.492.255,90 динара-Јавни позив;
- Јавна набавка број 294/2022 процењене вредности 15.000.000,00 динара-Јавни позив;
- Јавна набавка број 269/2022 процењене вредности 8.868.009,00 динара-Јавни позив;
- Јавна набавка број 297/2022 процењене вредности 70.742.381,39 динара-Јавни позив;
- Јавна набавка број 219/2022 процењене вредности 34.755.552,48 динара-Јавни позив;
- Јавна набавка број 242/2022 процењене вредности 9.428.340,00 динара-Јавни позив;
- Јавна набавка број 211/2022 процењене вредности 53.838.279,99 динара-Јавни позив;
- Јавна набавка број 210/2022 процењене вредности 18.190.444,50 динара-Јавни позив;
- Јавна набавка број 222/2022 процењене вредности 5.817.680,00 динара-Јавни позив;
- Јавна набавка број 212/2022 процењене вредности 99.749.213,16 динара-Јавни позив;
- Јавна набавка број 177/2022 процењене вредности 137.946.711,68 динара-Јавни позив;



- Јавна набавка број 183/2022 процењене вредности 103.480.659,00 динара-Јавни позив;
- Јавна набавка број 179/2022 процењене вредности 52.703.215,00 динара-Јавни позив;
- Јавна набавка број 175/2022 процењене вредности 74.046.958,23 динара-Јавни позив;
- Јавна набавка број 189/2022 процењене вредности 62.239.697,20 динара-Јавни позив;
- Јавна набавка број 180/2022 процењене вредности 118.165.040,00 динара-Јавни позив;
- Јавна набавка број 188/2022 процењене вредности 105.389.260,00 динара-Јавни позив.

2.2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на објављивање огласа у поступцима јавних набавки, веродостојни.

2.2.2.1 Опис неправилности (Приоритет 1)

У једном поступку јавне набавке (535/2018) процењене вредности 23.186.944 динара Предузеће није објавило обавештење о обустави поступка за партије 3, 4, 13, 15, 16, 17, 18 у року од пет дана како је предвиђено чланом 109 Закона о јавним набавкама³, већ након 20 дана од дана доношења Одлуке о обустави поступка.

2.2.2.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је у складу са чланом 109 став 4 Закона о јавним набавкама и чланом 50 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 113/2020-15 од 28. децембра 2020. године који је донео Надзорни одбор, отклонило неправилност објављујући обавештења о обустави поступка у року од 30 дана од дана коначности одлуке о обустави поступка о чему су достављени докази у прилогу Одазивног извештаја за девет поступака јавних набавки у периоду од 1. новембра 2021. године до 1. фебруара 2022. године. Предузеће ће наставити са поштовањем одредби Закона о јавним набавкама члана 109 став 4.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- докази за 9 (девет) поступака јавних набавки укупне процењене вредности 21.512.074,80 динара за наведени период:

- Јавна набавка број 1494/2021 - Услуге поправке, одржавања и сервисирања, котларнице, грејања, електроинсталације и хидрантске мреже, ШГ Пријепоље, процењене вредности 640.000,00 динара; Одлука о обустави бр.1494/2021-6 за партије бр. 1 и 2 од 7. децембра 2021. године, Обавештење о обустави број 1494/2021 од 29. децембра 2021. године - Обавештење је објављено 22. дана од дана коначности одлуке,

- Јавна набавка број 1532/2021 - Сервисирање канцеларијске опреме за ШГ „Ниш“ Ниш за 2021. годину, процењене вредности 130.000,00 динара; Одлука о обустави бр.1532/2021 за партију бр.1 од 7. децембра 2021. године, Обавештење о обустави број 1532/2021 од 20. децембра 2021. године - Обавештење је објављено 13. дана од дана коначности одлуке,



- Јавна набавка број 1533/2021 -Резервни делови за возила и радне машине, процењене вредности 3.240.000,00 динара; Одлука о обустави бр.1533/2021 за партије 4, 6 и 9 од 14. децембар 2021. године, Обавештење о обустави број 1533/2021 од 13. јануара 2021. године - Обавештење је објављено 30. дана од дана коначности одлуке,

- Јавна набавка број 1534/2021 - Услуге прања возила и вулканизерске услуге за ШГ „Ниш“ Ниш за 2021. годину, процењене вредности 220.000,00 динара; Одлука о обустави бр.1534/2021-6 за партије бр. 2 и 3 од 10. децембра 2021. године, Обавештење о обустави број 1534/2021 од 23. јануара 2021. године - Обавештење је објављено 13. дана од дана коначности одлуке,

- Јавна набавка број 1549/2021- Храна и додаци за дивљач, процењене вредности 1.050.000,00 динара; Одлука о обустави бр.1549/2021-10 од 13. децембра 2021. године, Обавештење о обустави број 1549/2021-11 од 27. децембра 2021. године - Обавештење објављено 14. дана од дана коначности одлуке,

- Јавна набавка број 1604/2021- Услуге одржавања и поправки за ШГ „Тимочке шуме“ Бољевац, процењене вредности 600.000,00 динара; Одлука о обустави бр.1604/2021-9 од 20. децембра 2021. године, Обавештење о обустави број 1604/2021 од 31. децембра 2021. године - Обавештење објављено 10. дана од дана коначности одлуке,

- Јавна набавка број 1611/2021- Минибус и камиони, ЈП Србијашуме, процењене вредности 9.500.000,00 динара; Одлука о обустави бр.1611/2021-3 од 16. децембра 2021. године

Обавештење о обустави број 1611/2021 од 29. децембра 2021. године - Обавештење је објављено 13. дана од дана коначности одлуке,

- Јавна набавка број 1630/2021- Услуге одржавања и сервисирања громобранске мреже и услуге одржавања и сервисирања противпожарне опреме за ШГ „Северни Кучај“ Кучево, процењене вредности 277.532,00 динара; Одлука о обустави бр.1611/2021-3 од 13. децембра 2021. године, Обавештење о обустави број 1611/2021 од 27. децембра 2021. године - Обавештење је објављено 14. дана од дана коначности одлуке,

- Јавна набавка број 1752/2021- Услуге на пословима коришћења шума, ШГ Крагујевац Крагујевац, процењене вредности 5.854.542,80 динара; Одлука о обустави бр.1752/2021-9 од 30. децембра 2021. године, Обавештење о обустави број 1752/2021 од 10. јануара 2021. године - Обавештење је објављено 11. дана од дана коначности одлуке.

У поступку ревизије одазивног извештаја извршена је провера поштовања рокова објаве обавештења о обустави поступка за следеће јавне набавке:

- Јавна набавка број 1829/2022 - Пелет - ШГ „Тимочке шуме“ Бољевац;
- Јавна набавка број 1708/2022 - Храна и додаци за дивљач, ШГ Пријепоље;
- Јавна набавка број 1706/2022 - Аутогас - ТНГ; ШУ „Куршумлија“ ШГ „Топлица“ Куршумлија;

- Јавна набавка број 1670/2022 - Млађ за порибљавање - ЈП Србијашуме, Генерална дирекција;

- Јавна набавка број 1685/2022 - Услуге одржавања и поправки - Услуге реконструкције инсталације централног грејања у објекту ловачка кућа „Дубашница“

- Јавна набавка број ШУ Бор за ШГ Тимочке шуме Бољевац;
- Јавна набавка број 1639/2022 - Храна за ресторане и ловачке куће ШГ „Топлица“ Куршумлија;

- Јавна набавка број 1624/2022 - Реконструкција Водене Пољане у ШГ Пријепоље;



- Јавна набавка број 1669/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за ШГ Расина Крушевац;
- Јавна набавка број 1619/2022 - Услуге на пословима коришћења шума ШГ „Топлица“ Куршумлија;
- Јавна набавка број 1638/2022 - Храна за дивљач за ШГ „Расина“ Крушевац;
- Јавна набавка број 1536/2022 - Услуге на пословима гајења шума за ШГ „Топлица“ Куршумлија - ШУ „Куршумлија“ пошумљавање голети са припремом терена и пошумљавање пожаришта;
- Јавна набавка број 1480/2022 - Храна и додаци за дивљач ШГ „Топлица“ Куршумлија;
- Јавна набавка број 1494/2022 - Пелет -ШГ „Тимочке шуме“ Бољевац;
- Јавна набавка број 1410/2022 - Одржавање и сервисирање- ванбродски мотор, ЛП „Србијашуме“ за 2022. годину;
- Јавна набавка број 1339/2022 - Комуникациона опрема (телефони, факсови и сл.), рачунске машине, ШГ „Топлица“ Куршумлија;
- Јавна набавка број 1353/2022 - Занатске услуге ШГ „Тимочке шуме“ Бољевац;
- Јавна набавка број 1323/2022 - Аутогас за ШУ Сокобања по плану за 2022. годину;
- Јавна набавка број 1321/2022 - Услуге превоза радне машине ШГ „Шума“ Лесковац;
- Јавна набавка број 1322/2022 - Рачунарска програма (софтвер) - Наб.програма и/или лиценци за Пројектовање путева- ЛП Србијашуме, Генерална дирекција,
- Јавна набавка број 1212/2022 - Услуге одржавања, поправке и сервисирања грађевинских машина, путничких, теренских и теретних возила за ШГ „Пирот“ Пирот;
- Јавна набавка број 1317/2022 - Услуге Техничког прегледа за ШГ „Расина“ Крушевац;
- Јавна набавка број 1286/2022 - Услуге одржавања и сервисирања геодетске опреме ШГ „Борања“ Лозница;
- Јавна набавка број 1248/2022 - Услуге превоза радних машина за ШГ „Београд“ Београд;
- Јавна набавка број 1196/2022 - Ветеринарске услуге за ШГ Кучево;
- Јавна набавка број 1170/2022 - Опрема за расаднике за ШГ Кучево;
- Јавна набавка број 1193/2022 - Услуге сервисирања са уградњом резервних делова за путничка, теренска возила, теретна возила и радне машине за ШГ Кучево;
- Јавна набавка број 1239/2022 - Услуге на пословима коришћења шума, за ШГ Расина Крушевац;
- Јавна набавка број 1171/2022 - Услуге одржавања и сервисирања заливног система за ШГ Кучево;
- Јавна набавка број 1195/2022 - Храна за дивљач, за ШГ Расина Крушевац;
- Јавна набавка број 1197/2022 - Храна и додаци за дивљач за ШГ Кучево;
- Јавна набавка број 1194/2022 - Услуге техничког прегледа за ШГ Кучево ;
- Јавна набавка број 1043/2022 - Храна за ресторане и ловачке куће ШГ „Топлица“ Куршумлија;
- Јавна набавка број 1093/2022 - Услуге на изградњи и одржавању влака у ШУ „Ваљево“ ГЈ „Маљен 1“ и ГЈ „Маљен 2“, ШГ „Борања“ Лозница за 2022.годину;
- Јавна набавка број 969/2022 - Услуга одржавања и сервисирања рачунара и опреме и резервни делови за ЛП Србијашуме;
- Јавна набавка број 978/2022 - Радна и заштитна одећа и опрема за ЛП Србијашуме;



- Јавна набавка број 1010/2022 - Грађевински материјал - ШГ „Београд“ Београд;
- Јавна набавка број 972/2022 - Услуге на коришћењу шума ШГ „Шума“ Лесковац;
- Јавна набавка број 975/2022 - Храна за дивљач за ШГ Расина Крушевац;
- Јавна набавка број 874/2022 - Услуге сервисирања са уградњом резервних делова за путничка, теренска возила, теретна возила и радне машине за ШГ Кучево;
- Јавна набавка број 840/2022 - Развој нових и модификација постојећих интерфејса између АБ Софта и других софтвера, ЈП Србијашуме, Генерална дирекција;
- Јавна набавка број 791/2022 - Услуге аутоелектричара за ШГ „Пирот“ Пирот.

2.2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на објављивање огласа у поступцима јавних набавки, веродостојни.

2.3 Јавне набавке -Доношење и примена аката у вези са планирањем јавних набавки

2.3.1 Опис неправилности (Приоритет 2)

Предузеће је у 2018. години покренуло 24 поступка јавне набавке процењене вредности 1.670.352.726 динара, а у 2019. години 28 поступака јавне набавке процењене вредности 1.854.585.843 динара, пре него што је усвојен Програм пословања и план јавних набавки за 2019. и 2020. годину у којима су те набавке планиране и у којима су опредељена финансијска средства за ове набавке. Такође, Предузеће је извршило Измену Плана јавних набавки за 2020. годину којим је повећана процењена вредност јавних набавки коришћења и гајења шума за 217.712.973 динара, а за које финансијска средства нису опредељена у Годишњем програму пословања за 2020. годину.

Покретање поступака пре него што је усвојен програм пословања и план јавних набавки у којима су те набавке планиране и у којима су опредељена средства за ове набавке, и измена плана јавних набавки повећањем процењене вредности јавних набавки, а да у годишњем програму пословања нису опредељена средства за ове набавке, није у складу са чланом 52 Закона о јавним набавкама³, односно чланом 88 став 6 и 7 и чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама⁴, којима је прописано да наручилац може да покрене поступак јавних набавки ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки, да у изузетним случајевима, када јавну набавку није могуће планирати или из разлога хитности, наручилац може да покрене јавне набавке и ако набавка није предвиђена у плану јавних набавки и да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима, јер је у Закону о јавним предузећима², у члану 59 прописано да се годишњи програм пословања сматра донетим када на њега сагласност да Влада, а у члану 60 да годишњи програм пословања садржи, између осталог, планиране изворе прихода и позиције расхода по наменама, планиране набавке и план инвестиција.



2.3.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају у оквиру акционог плана Предузеће је навело да ће се обратити писаним путем Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, Министарству финансија, Канцеларији за јавне набавке и по потреби другим институцијама у циљу добијања мишљења за поступање Предузећа у ситуацијама када се набавке добара, услуга или радови неопходних за обављање делатности од општег интереса динамиком која је условљена самом природом делатности од општег интереса у складу са Законом о шумама, морају покренути пре усвајања Годишњег програма пословања од стране оснивача и плана јавних набавки. Такође, наведено је да ће се планирани поступци јавних набавки у 2022. године покренути у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о јавним предузећима, поштујући рокове за покретање поступака у Плану јавних набавки за 2022. године број 125/2022-2 од 28. јануара 2022. године. Даље је наведено да ће се поштовати Годишњи програм пословања за 2022. године број 124/2021-3 од 31. децембра 2022. године на који је Влада РС дала сагласност 05 број 023-397/2022 од 28. јануара 2022. године којим су одређена финансијска средства за планиране набавке, као и одредбе Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 113/2020-15 од 28. децембра 2020. године који је донет у складу са Законом о јавним набавкама у делу који се односи на начин одређивања процењене вредности предмета јавне набавке, начина одређивања оквирног времена покретања поступка јавне набавке и израда и доношење Плана набавке. Наведено је и да ће се спроводити Акт вршиоца дужности директора Предузећа број 17410 од 2. децембра 2021. године достављен директорима сектора у Генералној дирекцији и директорима делова предузећа од 1-20 којим се обавезују одговорна лица да предузму хитне мере из своје надлежности за отклањање неправилности наведених у Извештају Државне ревизорске институције.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 2181 од 9. фебруара 2022. године

У поступку ревизије одазивног извештаја извршен је увид у следећу документацију:

- Сагласност Владе Републике Србије 05 Број 023-397/2022 од 28. јануара 2022. године на Одлуку Надзорног одбора Јавног предузећа за газдовање шумама „Србијашуме“ о усвајању Годишњег програма пословања Предузећа за 2022. годину, који је донео Надзорни одбор Јавног предузећа за газдовање шумама „Србијашуме“ са п.о. Београд, на седници од 31. децембра 2021. године;

- Одлука Надзорног одбора Јавног предузећа за газдовање шумама „Србијашуме“ о доношењу Годишњег програма пословања Предузећа за 2022. годину број 124/2021-3 од 31. децембра 2021. године;

- Годишњи Програм пословања за 2022. годину број 124/2021-3 од 31. децембра 2021. године;

- Одлука Надзорног одбора Јавног предузећа за газдовање шумама „Србијашуме“ број 125/2022-2 од 28. јануара 2022. године о доношењу Плана јавних набавки за 2022. годину;

- План јавних набавки за 2022. годину;

- Одлука Надзорног одбора о измени Плана јавних набавки Јавног предузећа за газдовање шумама „Србијашуме“ број 132/2022-7 од 29. јула 2022. године;

- План јавних набавки-верзија 2 од 29. јула 2022. године;



- Акт број 6154 од 27. априла 2022. године упућен Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управи за шуме ;
- Обавештење број 011-00-147/1/2022-10 од 4. маја 2022. године Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Управе за шуме;
- Извештај о поступцима јавних набавки у 2022. години по датумима покретања;
- Акт вршиоца дужности директора Предузећа број 17410 од 2. децембра 2021. године достављен Генералној дирекцији директорима сектора (1-7) и директорима делова предузећа (1-20) којим су обавезани као одговорна лица да предузму хитне мере из своје надлежности за отклањање неправилности наведених у Извештају Државне ревизорске институције;
- Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 14876 од 11. октобра 2022. године;
- Претходна обавештења о намери покретања поступака јавних набавки услуга коришћења шума у 2023. години.

2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на доношење и примену аката у вези са планирањем јавних набавки, веродостојни.

2.4 Јавне набавке -Конкурсна документација

2.4.1.1 Опис неправилности (Приоритет 2)

Предузеће у различитим набавкама које се спроводе у различитим деловима Предузећа - шумским газдинствима, у истој години, процењене вредности 718.361.470 динара односно уговорене вредности 657.568.795 динара, чији је исти предмет набавке, услуга коришћења шума или услуга гајења шума, за исте додатне услове у погледу техничког и кадровског капацитета које треба да испуњавају понуђачи одређује различите доказе којима се доказује испуњеност истих додатних услова. С обзиром да се ради о истом предмету јавне набавке, у истом периоду, у истом Предузећу, само у његовим различитим деловима, различито одређивање потребних доказа за доказивање истог услова, није у складу са чланом 77 став 2 тачка 2) Закона о јавним набавкама³, којим је прописано да се испуњеност додатних услова може доказати једним или више доказа примерених предмету уговора, количини и намени.

2.4.1.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Предузеће је у Одазивном извештају – акционом плану навело да је Одлуком вршиоца дужности директора Радни тим сачинио једнообразни, обавезујући модел конкурсне документације за све делове Предузећа односно шумских газдинстава, за јавне набавке услуга на коришћењу и гајењу шума, којом се јасно и прецизно одређују докази у погледу техничког и кадровског капацитета потребног за квалитетно извршење услуга које су предмет јавних набавки, а све у складу са Законом о јавним набавкама. Дана 14. јануара 2022. године Актом број 591 Сектор за комерцијалне послове је доставио шумским газдинствима од 1-17, једнообразне и обавезујуће моделе конкурсне документације за јавне набавке услуга на коришћењу и гајењу шума. Предузеће је навело и мере и активности које ће се предузети ради отклањања дате неправилности и



то: да ће запослени који су радно ангажовани на пословима јавних набавки Предузећа примењивати одредбе члана 49. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 113/2020-15 од 28. децембра 2020. године који је донет у складу са Законом о јавним набавкама, у делу који се односи на припремање документације о набавци; да ће се спроводити Наредба вршиоца дужности директора Предузећа број 12654 од 7. септембра 2021. године у циљу отклањања неправилности и поштовања Закона о јавним набавкама, тачка 3. Наредбе; да је комисија за спровођење поступака јавних набавки дужна да докаже којима привредни субјект доказује да испуњава тражене критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта одређује у складу са чланом 120-124 и чланом 126-130 Закона о јавним набавкама и да ће Служба контроле јавних набавки вршити контролу спровођења поступака јавних набавки у циљу отклањања дате неправилности.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 2181 од 9. фебруара 2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја извршен је увид у следећу документацију:

- Одлуку вршиоца дужности директора број 12657 од 19. октобра 2021. године формирању радног тима који је обавези да сачини јединствен, обавезујући модел конкурсне документације на коришћењу и гајењу шума, јединствен модел уговора за јавне набавке услуга на коришћењу и гајењу шума, чија ће примена бити обавезујућа у свим поступцима јавних набавки услуга на коришћењу и гајењу шума, а којим ће се нарочито дефинисати рок трајања уговора, а све у складу са Законом о јавним набавкама, да дефинише параметре за усклађивање цена током важења уговора у поступку јавне набавке моторног бензина, дизел горива и адитива за гориво;

- Модел конкурсне документације за јавне набавке услуга на коришћењу и гајењу шума;

- Акт број 591 од 14. јануара 2022. године Сектора за комерцијалне послове којим се шумским газдинствима од 1-17 доставља једнообразан и обавезујући модел конкурсне документације за јавне набавке услуга на коришћењу и гајењу шума;

- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 113/2020-15 од 28. децембра 2020. године;

- Наредба вршиоца дужности директора Предузећа број 12654 од 7. септембра 2021. године у циљу отклањања неправилности и поштовања Закона о јавним набавкама;

- Преглед поступака јавних набавки услуга на коришћењу шума и услуга на пословима гајења, заштити шума и расадничкој производњи у Предузећу односно шумским газдинствима (1-17) у 2021. години;

- Преглед поступака јавних набавки услуга на коришћењу шума и услуга на пословима гајења, заштити шума и расадничкој производњи у Предузећу односно шумским газдинствима (1-17) у периоду од 30. јануара - 10. септембра 2022. године;

- Конкурсну документација у делу који се односи на критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта са упутством како се доказује испуњеност тих критеријума за следеће јавне набавке:

- Јавна набавка број 212/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 37 партија за Шумско газдинство „Београд“ Београд;

- Јавна набавка број 392/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 3 партије за Шумско газдинство „Северни Кучај“ Кучево;

- Јавна набавка број 186/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 24 партије за Шумско газдинство „Тимочке шуме“ Бољевац;



- Јавна набавка број 180/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 28 партија за Шумско газдинство „Јужни Кучај“ Деспотовац;
- Јавна набавка број 189/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 14 партија за Шумско газдинство „Крагујевац“ Крагујевац;
- Јавна набавка број 184/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 39 партија за Шумско газдинство „Шумарство“ Рашка;
- Јавна набавка број 188/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 12 партија за Шумско газдинство „Борања“ Лозница;
- Јавна набавка број 297/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 8 партија за Шумско газдинство „Борања“ Лозница;
- Јавна набавка број 181/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 33 партије за Шумско газдинство „Ужице“ Ужице;
- Јавна набавка број 182/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 55 партија за Шумско газдинство „Пријепоље“ Пријепоље;
- Јавна набавка број 606/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 25 партија за Шумско газдинство „Голија“ Ивањица;
- Јавна набавка број 190/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 20 партија за Шумско газдинство „Столови“ Краљево;
- Јавна набавка број 714/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 13 партија за Шумско газдинство „Расина“ Крушевац;
- Јавна набавка број 187/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 25 партија за Шумско газдинство „Ниш“ Ниш;
- Јавна набавка број 179/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 14 партија за Шумско газдинство „Пирот“ Пирот;
- Јавна набавка број 183/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 40 партија за Шумско газдинство „Шума“ Лесковац;
- Јавна набавка број 175/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 17 партија за Шумско газдинство „Врање“ Врање;
- Јавна набавка број 177/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 16 партија за Шумско газдинство „Београд“ Београд;
- Јавна набавка број 449/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 1 партију за Шумско газдинство „Београд“ Београд;
- Јавна набавка број 211/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 9 партија за Шумско газдинство „Северни Кучај“ Кучево;
- Јавна набавка број 262/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 20 партија за Шумско газдинство „Тимочке Шуме“ Бољевац;
- Јавна набавка број 271/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 12 партија за Шумско газдинство „Јужни Кучај“ Деспотовац;
- Јавна набавка број 224/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 6 партија за Шумско газдинство „Крагујевац“ Крагујевац;
- Јавна набавка број 252/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 50 партија за Шумско газдинство „Борања“ Лозница;
- Јавна набавка број 647/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 1 партију за Шумско газдинство „Борања“ Лозница;
- Јавна набавка број 761/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 15 партија за Шумско газдинство „Борања“ Лозница;
- Јавна набавка број 246/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 4 партије за Шумско газдинство „Ужице“ Ужице;



- Јавна набавка број 301/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 23 партије за Шумско газдинство „Пријепоље“ Пријепоље;
- Јавна набавка број 250/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 28 партија за Шумско газдинство „Голија“ Ивањица;
- Јавна набавка број 251/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 31 партију за Шумско газдинство „Столови“ Краљево;
- Јавна набавка број 205/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 19 партија за Шумско газдинство „Расина“ Крушевац;
- Јавна набавка број 235/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 15 партија за Шумско газдинство „Топлица“ Куршумлија;
- Јавна набавка број 282/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 6 партија за Шумско газдинство „Ниш“ Ниш;
- Јавна набавка број 450/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 13 партија за Шумско газдинство „Пирот“ Пирот;
- Јавна набавка број 372/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 22 партије за Шумско газдинство „Лесковац“ Лесковац;
- Јавна набавка број 373/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 4 партије за Шумско газдинство „Врање“ Врање;
- Јавна набавка број 176/2022 - Услуге на коришћењу шума за ШГ Кучево за 2022. годину обликована у 23 партије;
- Јавна набавка 174/2022 - Услуге на пословима коришћења шума, за ШГ Расина Крушевац за 2022. годину обликована у 46 партија;
- Јавна набавка 821/2022 - Радови на изградњи и реконструкцији шумских путева за ЈП Србијашуме, обликована у 11 партија;
- Јавна набавка 689/2022 - Радови на изградњи и реконструкцији шумских путева за ШГ „Северни Кучај“ Кучево, група 52,54,55 обликована у 4 партије;
- Јавна набавка 433/2022 – Радова на изградњи и реконструкцији шумских путева за Шумско газдинство „Борања“ Лозница за 2022. годину;
- Годишњи план контроле јавних набавки за 2022. годину број 126/2022-6 од 1. фебруара 2022. године;
- Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 14876 од 11. октобра 2022. године;
- Извештаји о извршеној контроли послова јавних набавки у ШГ Крагујевац, ШГ Лесковац, ШГ Борања, Лозница, ШГ Рашка.

2.4.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе конкурсну документацију, веродостојни.

2.4.2.1 Опис неправилности (Приоритет 2)

Предузеће у 19 поступака јавних набавки укупне процењене вредности 2.083.759.379 динара и уговорене вредности 1.817.853.357 динара није припремало конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, није прецизно навело услове и упутство како се доказује испуњеност услова и није навело истоветне податке у позиву за подношење понуда и конкурсној документацији, што није у складу са чланом 61 став 1, 3 и 4 Закона о јавним набавкама³.



2.4.2.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Предузеће је у Одазивном извештају – акционом плану навело да је Одлуком вршиоца дужности директора Радни тим сачинио једнообразни, обавезујући модел конкурсне документације за све делове Предузећа односно шумских газдинстава, за јавне набавке услуга на коришћењу и гајењу шума, којом се јасно и прецизно одређују докази којим се доказује испуњеност додатних услова у погледу техничког и кадровског капацитета потребног за квалитетно извршење услуга које су предмет јавних набавки, а све у складу са Законом о јавним набавкама. Предузеће даље наводи да је радни тим сачинио једнообразан модел уговора за јавне набавке услуга на коришћењу и гајењу шума, чија ће примена бити обавезујућа у свим поступцима јавних набавки услуга на коришћењу и гајењу шума, а којима ће се нарочито дефинисати рок трајања уговора, а све у складу са Законом о јавним набавкама. Предузеће је навело и мере и активности које ће се предузети ради отклањања дате неправилности и то да ће Комисија за јавну набавку припремати конкурсну документацију, на начин утврђен Законом о јавним набавкама и примењиваће одредбе Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 113/2020-15 од 28. децембра 2020. године који је донет у складу са Законом о јавним набавкама, у делу који се односи на припремање документације о набавци, тако да понуђачи на основу исте могу да припреме прихватљиву и одговарајућу понуду, да ће се спроводити Наредба вршиоца дужности директора Предузећа број 12654 од 7. септембра 2021. године у циљу отклањања неправилности и поштовања Закона о јавним набавкама, тачка 3. Наредбе, да је комисија за спровођење поступка јавних набавки дужна да доказе којима привредни субјект доказује да испуњава тражене критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, одређује у складу са чланом 120-124 и чланом 126-130 Закона о јавним набавкама и да ће Служба контроле јавних набавки вршити контролу спровођења поступака јавних набавки у циљу отклањања дате неправилности.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 2181 од 9. фебруара 2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја извршен је увид у следећу документацију:

- Одлуку вршиоца дужности директора број 12657 од 19. октобра 2021. године формирању радног тима који је обавези да сачини јединствен, обавезујући модел конкурсне документације на коришћењу и гајењу шума, јединствен модел уговора за јавне набавке услуга на коришћењу и гајењу шума, чија ће примена бити обавезујућа у свим поступцима јавних набавки услуга на коришћењу и гајењу шума, а којим ће се нарочито дефинисати рок трајања уговора, а све у складу са Законом о јавним набавкама, да дефинише параметре за усклађивање цена током важења уговора у поступку јавне набавке моторног бензина, дизел горива и адитива за гориво;

- Модел конкурсне документације за јавне набавке услуга на коришћењу и гајењу шума;

- Акт број 591 од 14. јануара 2022. године Сектора за комерцијалне послове којим се Шумским газдинствима (1-17) доставља једнообразан и обавезујући модел конкурсне документације за јавне набавке услуга на коришћењу и гајењу шума;

- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 113/2020-15 од 28. децембра 2020. године;

- Наредба вршиоца дужности директора Предузећа број 12654 од 7. септембра 2021. године у циљу отклањања неправилности и поштовања Закона о јавним набавкама, тачка 3;



- Конкурсну документацију у делу који се односи на Критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта са упутством како се доказује испуњеност тих критеријума, Упутство понуђачима како да сачине понуду и Техничка документација и планови за следеће јавне набавке:

- Јавна набавка број 212/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 37 партија за Шумско газдинство „Београд“ Београд;
- Јавна набавка број 554/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 7 партија за Шумско газдинство „Београд“ Београд;
- Јавна набавка број 392/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 3 партије за Шумско газдинство „Северни Кучај“ Кучево;
- Јавна набавка број 186/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 24 партије за Шумско газдинство „Тимочке шуме“ Бољевац;
- Јавна набавка број 180/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 28 партија за Шумско газдинство „Јужни Кучај“ Деспотовац;
- Јавна набавка број 189/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 14 партија за Шумско газдинство „Крагујевац“ Крагујевац;
- Јавна набавка број 184/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 39 партије за Шумско газдинство „Шумарство“ Рашка;
- Јавна набавка број 188/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 12 партија за Шумско газдинство „Борања“ Лозница;
- Јавна набавка број 297/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 8 партија за Шумско газдинство „Борања“ Лозница;
- Јавна набавка број 181/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 33 партије за Шумско газдинство „Ужице“ Ужице;
- Јавна набавка број 182/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 55 партија за Шумско газдинство „Пријепоље“ Пријепоље;
- Јавна набавка број 606/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 25 партија за Шумско газдинство „Голија“ Ивањица;
- Јавна набавка број 190/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 20 партија за Шумско газдинство „Столови“ Краљево;
- Јавна набавка број 714/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 13 партија за Шумско газдинство „Расина“ Крушевац;
- Јавна набавка број 504/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 34 партије за Шумско газдинство „Топлица“ Куршумлија;
- Јавна набавка број 187/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 25 партија за Шумско газдинство „Ниш“ Ниш;
- Јавна набавка број 179/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 14 партија за Шумско газдинство „Пирот“ Пирот;
- Јавна набавка број 183/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 40 партија за Шумско газдинство „Шума“ Лесковац;
- Јавна набавка број 175/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 17 партија за Шумско газдинство „Врање“ Врање.
- Јавна набавка број 177/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 16 партија за Шумско газдинство „Београд“ Београд;
- Јавна набавка број 449/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 1 партију за Шумско газдинство „Београд“ Београд;
- Јавна набавка број 211/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 9 партија за Шумско газдинство „Северни Кучај“ Кучево;



- Јавна набавка број 262/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 20 партија за Шумско газдинство „Тимочке Шуме“ Бољевац;
- Јавна набавка број 271/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 12 партија за Шумско газдинство „Јужни Кучај“ Деспотовац;
- Јавна набавка број 224/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 6 партија за Шумско газдинство „Крагујевац“ Крагујевац;
- Јавна набавка број 252/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 50 партија за Шумско газдинство „Борања“ Лозница;
- Јавна набавка број 647/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 1 партију за Шумско газдинство „Борања“ Лозница;
- Јавна набавка број 761/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 15 партија за Шумско газдинство „Борања“ Лозница;
- Јавна набавка број 246/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 4 партије за Шумско газдинство „Ужице“ Ужице;
- Јавна набавка број 301/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 23 партије за Шумско газдинство „Пријепоље“ Пријепоље;
- Јавна набавка број 250/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 28 партија за Шумско газдинство „Голија“ Ивањица;
- Јавна набавка број 251/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 31 партију за Шумско газдинство „Столови“ Краљево;
- Јавна набавка број 205/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 19 партија за Шумско газдинство „Расина“ Крушевац;
- Јавна набавка број 235/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 15 партија за Шумско газдинство „Топлица“ Куршумлија;
- Јавна набавка број 282/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 6 партија за Шумско газдинство „Ниш“ Ниш;
- Јавна набавка број 450/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 13 партија за Шумско газдинство „Пирот“ Пирот;
- Јавна набавка број 372/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 22 партије за Шумско газдинство „Лесковац“ Лесковац;
- Јавна набавка број 373/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 4 партије за Шумско газдинство „Врање“ Врање.
- Јавна набавка број 279/2022 – рачунари и рачунарска опрема;
- Јавна набавка број 194/2021 – Багер гусеничар;
- Јавна набавка број 821/2022 – радова на изградњи и реконструкцији шумских путева за потребе Јавног предузећа „Србијашуме“ за 2022. годину обликована у 11 партија;
- Јавна набавка број 689/2022 – радова на изградњи и реконструкцији шумских путева за Шумско газдинство „Северни Кучај“ Кучево за 2022. годину обликована у 4 партије;
- Јавна набавка број 433/2022 – радова на изградњи и реконструкцији шумских путева за Шумско газдинство „Борања“ Лозница за 2022. годину;
- Јавна набавка број 176/2022 - Услуге на коришћењу шума за ШГ Кучево за 2022. годину обликована у 23 партије;
- Јавна набавка 174/2022 -Услуге на пословима коришћења шума,за ШГ Расина Крушевац за 2022. годину обликована у 46 партија;
- Јавна набавка 821/2022 - Радови на изградњи и реконструкцији шумских путева за ЈП Србијашуме, обликована у 11 партија;



- Јавна набавка 689/2022 -Радови на изградњи и реконструкцији шумских путева за ШГ „Северни Кучај“ Кучево, група 52,54,55 обликована у 4 партије;
- Јавна набавка 878/2022 -Услуге на гајењу шума,расадничкој производњи, ЗПД ШГ „Тимочке шуме“ Бољевац, обликована у 5 партија;
- Извештај и докази број 12661 од 29. августа 2022. године Извршног директора Сектора за коришћење шума и остале ресурсе о отклањању неправилности из Извештаја о ревизији број 400-92/2021-06/14 од 12. новембра 2021. године за неправилност број 9;
- Извештај и докази број 01/5784 од 29. августа 2022. године Директора Шумског газдинства „Северни Кучај“ Кучево о отклањању неправилности из Извештаја о ревизији број 400-92/2021-06/14 од 12. новембра 2022. године за неправилност број 9;
- Извештај и докази број 3023 од 31. августа 2022.године Директора Шумског газдинства „Борања“ Лозница о отклањању неправилности из Извештаја о ревизији број 400-92/2021-06/14 од 12. новембра 2022. године за неправилност број 9;
- Годишњи план контроле јавних набавки за 2022. годину број 126/2022-6 од 1. фебруара 2022. године;
- Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 14876 од 11. октобра 2022. године;
- Извештаји о извршеној контроли послова јавних набавки у ШГ Крагујевац, ШГ Лесковац, ШГ Борања, Лозница, ШГ Рашка.

2.4.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе конкурсну документацију, веродостојни, с тим да мера исправљања није у потпуности отклоњена.

2.4.3.1 Опис неправилности (Приоритет 2)

Конкурсна документација у 34 поступка јавних набавки процењене вредности 93.149.149 динара, односно уговорене вредности 91.492.233 динара (чији је предмет набавка резервних делова за аутомобиле и механизацију и набавка сервисирања са уградњом резервних делова) садржи спецификацију добара и услуга које су предмет набавке али не садржи количине добара и услуга, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5) Закона о јавним набавкама³. Предузеће је у конкурсној документацији одредило да ће се избор најповољније понуде вршити применом критеријума најниже понуђене цене, при чему најнижа понуђена цена подразумева збир јединичних цена по свакој ставки из спецификације предмета набавке, а да ће уговор бити закључен на износ процењене вредности јавне набавке. На основу овако утврђене конкурсне документације произлази да наручилац неће вршити оцену прихватљивости понуде у односу на процењену вредност јавне набавке, што није у складу са чланом 107 став 1 у вези члана 3 став 1 тачка 33) Закона о јавним набавкама³, којим је прописано да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке, пошто прегледа и оцени понуде, одбије све неприхватљиве понуде и да је прихватљива понуда која је благовремена, коју наручилац није одбио због битних недостатака, која је одговарајућа, која не ограничава, нити условљава права наручиоца или обавезе понуђача и која не прелази износ процењене вредности јавне набавке.



2.4.3.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају у оквиру акционог плана Предузеће је навело да је стручни тим Предузећа по налогу директора сачинио Упутство број 2053 од 8. фебруара 2022. године за израду конкурсне документације за набавку резервних делова и сервисирање услуга са јасно дефинисаним критеријумом за избор економски најповољније понуде, а све у складу са Законом о јавним набавкама. Даље су наведене мере и активности које ће бити предузете ради отклањања дате неправилности, одговорност и период у коме се планира предузимање мера исправљања.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план за отклањање неправилности из извештаја о ревизији број 2181 од 9. фебруара 2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја извршен је увид у следећу документацију:

- Упутство број 2053 од 8. фебруара 2022. године за израду конкурсне документације за набавку резервних делова и сервисирање услуга са јасно дефинисаним критеријумом за избор економски најповољније понуде;

- Наредба вршиоца дужности директора Предузећа број 12654 од 7. септембра 2021. године за хитно предузимање мера у циљу отклањања неправилности и поштовања Закона о јавним набавкама, тачка 4. Наредбе: „Конкурсна документација мора бити сачињена јасно и прецизно, тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду“;

- Конкурсна документација, Одлука о спровођењу поступка, Записник о отварању понуда, Одлука о обустави, Одлука о додели уговора, Уговор о купопродаји, Образац понуђене цене за јавне набавке, и то:

- Јавна набавка број 284/2022 – Услуге одржавања, поправке, сервисирања са уградњом резервних делова за путничка, теренска, теретна возила и радне машине за Шумско газдинство „Шумарство“ Рашка за 2022. годину обликована у 12 партија;

- Јавна набавка број 338/2022 – Резервни делови за возила са уградњом (Лада нива, Југо) за Шумско газдинство „Крагујевац“ Крагујевац за 2022. годину обликована у 2 партије;

- Јавна набавка број 343/2022 – Резервни делови и услуге одржавања и сервисирања комбиноване грађевинске машине Хидромек за Шумско газдинство „Топлица“ Куршумлија за 2022. годину;

- Јавна набавка број 371/2022 – Резервни делови за машине и возила са услугом сервисирања и уградње за Шумско газдинство „Расина“ Крушевац за 2022. годину обликована у 2 партије;

- Јавна набавка број 374/2022 – Резервни делови са уградњом за возила и грађевинске машине за Шумско газдинство „Борања“ Лозница за 2022. годину обликована у 3 партије;

- Јавна набавка број 431/2022 – Набавка резервних делова за Шумско газдинство „Пирот“ Пирот за 2022. годину обликована у 9 партије;

- Јавна набавка број 487/2022 – Одржавање и сервисирање теретних возила-Ладе Ниве за Шумско газдинство „Јужни Кучај“ Деспотовац за 2022. годину;

- Јавна набавка број 553/2022 – Резервни делови са услугом одржавања за тестере и пример за Шумско газдинство „Северни Кучај“ Кучево за 2022. годину;



- Јавна набавка број 708/2022 – Услуге одржавања резервни делови са уградњом за возила и грађевинске машине за Шумско газдинство „Борања“ Лозница за 2022. годину обликована у 3 партије;
- Јавна набавка број 784/2022 – Набавка резервних делова за Шумско газдинство „Врање“ Врање за 2022. годину;
- Јавна набавка број 856/2022 – Набавка ауто услуга за Шумско газдинство „Пријеполје“ Пријеполје за 2022. годину обликована у 6 партија;
- Јавна набавка број 869/2022 – Резервни делови за моторне тестере и тримере за Шумско газдинство „Шума“ Лесковац за 2022. годину;
- Јавна набавка број 896/2022 – Услуге поправке - одржавање и сервисирање у објектима за Шумско газдинство „Пријеполје“ Пријеполје за 2022. годину обликована у 3 партије;
- Јавна набавка број 856/2022 – Набавка ауто услуга за Шумско газдинство „Пријеполје“ Пријеполје за 2022. годину обликована у 6 партија;
- Јавна набавка број 1974/2021 – Резервни делови за возила и радне машине за Шумско газдинство „Београд“ Београд за 2022. годину обликована у 3 партије;
- Годишњи план контроле јавних набавки за 2022. годину број 126/2022-6 од 1. фебруара 2022. године;
- Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 14876 од 11. октобра 2022. године.

2.4.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе конкурсну документацију, веродостојни.

2.4.4.1 Опис неправилности (Приоритет 2)

У три поступка јавних набавки од којих су два обликована по партијама (332/2019, 560/2019 – 12 партија, 569/2018-12 партија) процењене вредности 139.465.000 динара и уговорене вредности 138.800.155 динара, Предузеће је у конкурсној документацији дефинисало да ће понуђена цена (вредност понуде) бити основ за упоређивање и рангирање понуда, док ће вредност уговора бити једнака процењеној вредности јавне набавке, из чега се може протумачити да Предузеће неће вршити оцену прихватљивости понуде у односу на процењену вредност набавке, што није у складу са чланом 107 став 1 у вези члана 3 став 1 тачка 33) Закона о јавним набавкама којима је прописано да је наручилац дужан да одбије све неприхватљиве понуде, а да је прихватљива понуда, између осталог, понуда која не прелази процењену вредност јавне набавке. Поред тога, закључивање уговора у висини процењене вредности за јавну набавку 332/2019 није у складу ни са предметом набавке јер је у техничкој спецификацији дат прецизан број возила и путника у возилу који се осигуравају.

2.4.4.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Предузеће је у оквиру акционог плана навело да ће у циљу отклањања неправилности запослени који су радно ангажовани на пословима јавних набавки Предузећа спроводити све активности из својих надлежности на следећи начин, и то: поштујући одредбе Закона о јавним набавкама; примењујући одредбе Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке број 113/2020-15 од 28. децембра 2020. године, који је донет у складу са Законом о јавним набавкама, у делу који се односи на



припрему конкурсне документације (члан 49.) и стручну оцену понуда (члан 54.); спроводећи Наредбу вршиоца дужности директора Предузећа број 12654 од 7. септембра 2021. године за хитно предузимање мера у циљу отклањања неправилности и поштовања Закона о јавним набавкама, тачка 7. Наредбе; Комисија за спровођење поступка јавне набавке се обавезује да врши оцену прихватљивости понуде у односу на процењену вредност набавке, односно да уговоре закључује у висини вредности понуде; спроводећи Акт вршиоца дужности директора Предузећа број 17410 од 2. децембра 2021. године достављен извршним директорима сектора (1-7) у Генералној дирекцији и директорима делова предузећа (1-20) којим се обавезују као одговорна лица да предузму хитне мере из своје надлежности за отклањање неправилности наведених у предметном Извештају и Служба контроле јавних набавки обављаће контролу спровођења поступака јавних набавки у циљу отклањања дате неправилности.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 2181 од 9. фебруара 2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја извршен је увид у следећу документацију:

- Конкурсна документација - Обрасци структуре понуђене цене и извештаји о поступцима и закључене уговоре за следеће јавне набавке:

- Јавна набавка број 177/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину за партије 24 - 37 у Шумском газдинству „Београд“ Београд;

- Јавна набавка број 212/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину за партије 13 - 16. у Шумском газдинству „Београд“ Београд;

- Извештај и докази број 1377/1 од 20. јуна 2022. године о отклањању неправилности из Извештаја о ревизији број 400-92/2021-06/14 од 12. новембра 2021. године Шумско газдинство „Београд“ Београд;

- Делови конкурсне документације који се односе на Јавну набавку број 378/2022 - набавка услуга осигурања за Јавно предузеће „Србијашуме“ за 2022. годину - Партија 2.-Услуге осигурања моторних возила и каско осигурања за потребе ЈП „Србијашуме“ за 2022. годину, и то;

- Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број 378/2022 - набавка услуга осигурања за Јавно предузеће „Србијашуме“ за 2022. годину, обликована у 2 партије;

- Одлука о додели уговора број 378/2022-б;

- Модел уговора Партија 2 - Услуге осигурања моторних возила и каско осигурања за потребе Јавног преузећа „Србијашуме“ за 2022. годину.

- Уговор број 6393/2022 о услугама осигурања моторних возила и каско осигурања за потребе Јавног предузећа „Србијашуме“ за 2022. годину;

- Извештај о поступку јавне набавке и закључени уговори за јавне набавке, и то:

- Јавна набавка број 878/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину за Шумско газдинство „Тимочке Шуме“ Бољевац;

- Јавна набавка број 271/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину за Шумско газдинство „Јужни Кучај“ Деспотовац;

- Јавна набавка број 251/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована за Шумско газдинство „Столови“ Краљево;

- Јавна набавка број 301/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину за Шумско газдинство „Пријеполје“ Пријеполје;

- Јавна набавка број 450/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину за Шумско газдинство „Пирот“ Пирот;



- Јавна набавка број 373/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована за Шумско газдинство „Врање“ Врање.
- Годишњи план контроле јавних набавки за 2022. годину број 126/2022-6 од 1. фебруара 2022. године;
- Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 14876 од 11. октобра 2022. године;
- Извештаји о извршеној контроли послова јавних набавки у ШГ Крагујевац, ШГ Лесковац, ШГ Борања, Лозница, ШГ Рашка.

2.4.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на конкурсну документацију, веродостојни.

2.4.5.1 Опис неправилности (Приоритет 2)

Предузеће у 14 поступака јавних набавки процењене вредности 1.387.383.045 динара и уговорене вредности 1.182.283.451 динара није поступило у складу са чланом 77 став 2 тачка 2) Закона о јавним набавкама³ јер у конкурсној документацији није одредило доказе примерене предмету уговора, количини и намени.

2.4.5.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Предузеће је у оквиру акционог плана навело да је Одлуком вршиоца дужности директора Радни тим сачинио једнообразни, обавезујући модел конкурсне документације за све делове Предузећа односно шумских газдинстава, за јавне набавке услуга на коришћењу и гајењу шума, којом се јасно и прецизно одређују докази у погледу техничког и кадровског капацитета потребног за квалитетно извршење услуга које су предмет јавних набавки, а све у складу са Законом о јавним набавкама. Извршни директор Сектора за комерцијалне послове је дана 14. јануара 2022. године и 27. јануара 2022. године доставио шумским газдинствима од 1-17 једнообразне и одговарајуће моделе конкурсне документације за јавне набавке услуга на коришћењу и гајењу шума које је сачинио Радни тим. Даље су наведене мере и активности које ће бити предузете ради отклањања дате неправилности, одговорност и период у коме се планира предузимање мера исправљања.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 2181 од 9. фебруара 2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја извршен је увид у следећу документацију:

- Одлука вршиоца дужности директора број 12657 од 19. октобра 2021. године;
- Акт Сектора за комерцијалне послове број 591 од 14. јануара 2022. године у чијем прилогу је свим Шумским газдинствима (1-17) достављен једнообразан и обавезујући модел конкурсне документације за јавне набавке услуга на коришћењу и гајењу шума;
- Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке број 113/2020-15 од 28. децембра 2020. године;
- Модел конкурсне документације за јавне набавке услуга на коришћењу и гајењу шума;



- Наредба вршиоца дужности директора Предузећа број 12654 од 7. септембра 2021. године у циљу отклањања неправилности и поштовања Закона о јавним набавкама;
- у конкурсну документацију у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта са упутством како се доказује испуњеност тих критеријума за следеће јавне набавке:

- Јавна набавка број 212/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 37 партија за Шумско газдинство „Београд“ Београд;

- Јавна набавка број 554/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 7 партија за Шумско газдинство „Београд“ Београд;

- Јавна набавка број 392/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 3 партије за Шумско газдинство „Северни Кучај“ Кучево;

- Јавна набавка број 186/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 24 партије за Шумско газдинство „Тимочке шуме“ Бољевац;

- Јавна набавка број 180/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 28 партија за Шумско газдинство „Јужни Кучај“ Деспотовац;

- Јавна набавка број 189/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 14 партија за Шумско газдинство „Крагујевац“ Крагујевац;

- Јавна набавка број 184/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 39 партије за Шумско газдинство „Шумарство“ Рашка;

- Јавна набавка број 188/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 12 партија за Шумско газдинство „Борања“ Лозница;

- Јавна набавка број 297/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 8 партија за Шумско газдинство „Борања“ Лозница;

- Јавна набавка број 411/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину за Шумско газдинство „Борања“ Лозница;

- Јавна набавка број 647/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину за Шумско газдинство „Борања“ Лозница;

- Јавна набавка број 181/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 33 партије за Шумско газдинство „Ужице“ Ужице;

- Јавна набавка број 182/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 55 партија за Шумско газдинство „Пријепоље“ Пријепоље;

- Јавна набавка број 606/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 25 партија за Шумско газдинство „Голија“ Ивањица;

- Јавна набавка број 190/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 20 партија за Шумско газдинство „Столови“ Краљево;

- Јавна набавка број 714/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 13 партија за Шумско газдинство „Расина“ Крушевац;

- Јавна набавка број 504/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 34 партије за Шумско газдинство „Топлица“ Куршумлија;

- Јавна набавка број 187/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 25 партија за Шумско газдинство „Ниш“ Ниш;

- Јавна набавка број 179/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 14 партија за Шумско газдинство „Пирот“ Пирот;

- Јавна набавка број 183/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 40 партија за Шумско газдинство „Шума“ Лесковац;

- Јавна набавка број 175/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 17 партија за Шумско газдинство „Врање“ Врање;

- Годишњи план контроле јавних набавки за 2022. годину број 126/2022-6 од 1. фебруара 2022. године;



- Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 14876 од 11. октобра 2022. године;
- Извештаји о извршеној контроли послова јавних набавки у ШГ Крагујевац, ШГ Лесковац, ШГ Борања, Лозница, ШГ Рашка.

2.4.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да наводи у Одазивном извештају који се односе конкурсну документацију, веродостојни.

2.4.6.1 Опис неправилности (Приоритет 2)

Предузеће није поступило у складу са чланом 79 став 2 Закона о јавним набавкама³ јер је у четири поступка јавних набавки процењене вредности 472.127.578 динара и уговорене вредности 418.527.667 динара предвидело изјаву из члана 77 став 4 овог закона за доказивање испуњености додатних услова, а није одредило доказе којима се доказује испуњеност тражених услова.

2.4.6.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају у оквиру акционог плана Предузеће је навело да је Одлуком вршиоца дужности директора Радни тим сачинио једнообразни, обавезујући модел конкурсне документације за све делове Предузећа односно шумских газдинстава, за јавне набавке услуга на коришћењу и гајењу шума, којом се јасно и прецизно одређују докази којим се доказује испуњеност тражених додатних услова за квалитетно извршење услуга које су предмет јавних набавки, а све у складу са Законом о јавним набавкама. Извршни директор Сектора за комерцијалне послове је дана 14. јануара 2022. године и 27. јануара 2022. године доставио шумским газдинствима од 1-17 једнообразне и одговарајуће моделе конкурсне документације за јавне набавке услуга на коришћењу и гајењу шума које је сачинио Радни тим. Даље су наведене мере и активности које ће бити предузете ради отклањања дате неправилности, одговорност и период у коме се планира предузимање мера исправљања.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 2181 од 9. фебруара 2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја извршен је увид у следећу документацију:

- Одлука вршиоца дужности директора број 12657 од 19. октобра 2021. године;
- Модел конкурсне документације за јавне набавке услуга на коришћењу и гајењу шума;
- Акт Сектора за комерцијалне послове број 591 од 14. јануара 2022. године у чијем прилогу је свим Шумским газдинствима (1-17) достављен једнообразан и обавезујући модел конкурсне документације за јавне набавке услуга на коришћењу и гајењу шума;
- Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке број 113/2020-15 од 28. децембра 2020. године;
- Наредба вршиоца дужности директора Предузећа број 12654 од 7. септембра 2021. године у циљу отклањања неправилности и поштовања Закона о јавним набавкама;



- У конкурсну документацију у делу, Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта са упутством како се доказује испуњеност тих критеријума за јавне набавке:

- Јавна набавка број 212/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 37 партија за Шумско газдинство „Београд“ Београд;

- Јавна набавка број 554/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 7 партија за Шумско газдинство „Београд“ Београд;

- Јавна набавка број 392/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 3 партије за Шумско газдинство „Северни Кучај“ Кучево;

- Јавна набавка број 186/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 24 партије за Шумско газдинство „Тимочке шуме“ Бољевац;

- Јавна набавка број 180/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 28 партија за Шумско газдинство „Јужни Кучај“ Деспотовац;

- Јавна набавка број 189/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 14 партија за Шумско газдинство „Крагујевац“ Крагујевац;

- Јавна набавка број 184/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 39 партије за Шумско газдинство „Шумарство“ Рашка;

- Јавна набавка број 188/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 12 партија за Шумско газдинство „Борања“ Лозница;

- Јавна набавка број 297/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 8 партија за Шумско газдинство „Борања“ Лозница;

- Јавна набавка број 411/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину за Шумско газдинство „Борања“ Лозница;

- Јавна набавка број 647/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину за Шумско газдинство „Борања“ Лозница;

- Јавна набавка број 181/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 33 партије за Шумско газдинство „Ужице“ Ужице;

- Јавна набавка број 182/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 55 партија за Шумско газдинство „Пријепоље“ Пријепоље;

- Јавна набавка број 606/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 25 партија за Шумско газдинство „Голија“ Ивањица;

- Јавна набавка број 190/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 20 партија за Шумско газдинство „Столови“ Краљево;

- Јавна набавка број 714/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 13 партија за Шумско газдинство „Расина“ Крушевац;

- Јавна набавка број 504/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 34 партије за Шумско газдинство „Топлица“ Куршумлија;

- Јавна набавка број 187/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 25 партија за Шумско газдинство „Ниш“ Ниш;

- Јавна набавка број 179/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 14 партија за Шумско газдинство „Пирот“ Пирот;

- Јавна набавка број 183/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 40 партија за Шумско газдинство „Шума“ Лесковац;

- Јавна набавка број 175/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 17 партија за Шумско газдинство „Врање“ Врање;

Годишњи план контроле јавних набавки за 2022. годину број 126/2022-6 од 1. фебруара 2022. године;

- Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 14876 од 11. октобра 2022. године;



- Извештаји о извршеној контроли послова јавних набавки у ШГ Крагујевац, ШГ Лесковац, ШГ Борања, Лозница, ШГ Рашка.

2.4.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на конкурсну документацију, веродостојни.

2.4.7.1 Опис неправилности (Приоритет 2)

У једном поступку јавне набавке процењене вредности 29.384.166 динара и уговорене вредности 29.384.166 динара, Предузеће у конкурсној документацији није прописало обавезни услов да понуђач поседује лиценцу за обављање енергетске делатности - снабдевање електричном енергијом која је предмет јавне набавке, а таква дозвола је предвиђена посебним прописом, јер је одредбама Закона о енергетици прописано да енергетску делатност може да обавља јавно предузеће, привредно друштво, односно друго правно лице или предузетник који има лиценцу за обављање енергетске делатности, (члан 17, у вези члана 16 став 1 тачка 6), што није у складу са чланом 75 став 1 тачка 5) Закона о јавним набавкама³.

2.4.7.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају у оквиру акционог плана Предузеће је навело да ће запослени који су радно ангажовани на изради конкурсне документације о набавци снабдевања електричном енергијом Предузећа, прописати обавезни услов да понуђач поседује лиценцу за обављање енергетске делатности- снабдевање електричном енергијом у складу са Законом о енергетици и Законом о јавним предузећима. Такође, спроводиће се Наредба вршиоца дужности директора Предузећа број 12654 од 7. септембра 2021. године за у циљу отклањања неправилности и поштовања Закона о јавним набавкама. Комисија за спровођење поступка јавних набавки дужна да доказе којим привредни субјекат доказује да испуњава тражене критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, одређује у складу са чланом 120-124 и чланом 126-130 Закона о јавним набавкама, као и да ће Служба контроле јавних набавки вршити контролу спровођења поступка јавних набавки у циљу отклањања дате неправилности.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 2181 од 9. фебруара 2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја извршен је увид у следећу документацију:

- Одлука о покретању отвореног поступка ЈН 219/2022;

- Део конкурсне документације тачка 2 Технички и стручни капацитет 2.1. Техничка средства и мере за обезбеђивање квалитета, став 2 начин доказивања испуњености критеријума, којим се доказује;

- Лиценца за обављање енергетске делатности снабдевање електричном енергијом, Регистарски број Лиценце 0171/15-ЛЕ-СН издата 23. децембра 2015. године од стране Агенције за енергетику Републике Србије по Решењу бр. 312-137/2015-Л-І од 23. децембра 2015. године, период важења лиценце је 10 година;



- Годишњи план контроле јавних набавки за 2022. годину број 126/2022-6 од 1. фебруара 2022. године;
- Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 14876 од 11. октобра 2022. године;
- Извештаји о извршеној контроли послова јавних набавки у ШГ Крагујевац, ШГ Лесковац, ШГ Борања, Лозница, ШГ Рашка.

2.4.7.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на конкурсну документацију, веродостојни.

2.4.8.1 Опис неправилности (Приоритет 2)

Предузеће је у два поступка јавних набавки (569/2018 за партије 21-32 и 560/2019 за партије од 19-30) укупне процењене вредности и уговорене вредности 114.927.300 динара одредило додатни услов да понуђач поседује, на дан отварања понуда, важећу полису осигурања од последица несрећног случаја (незгода) за најмање 50 лица – непосредних извршилаца предметних услуга, док је тражени број радника у партијама за које је постављен овај додатни услов, од 3 до највише 16, што није у складу са чланом 76 став 6 Закона о јавним набавкама³ којим је прописано да наручилац одређује услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке.

2.4.8.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају у оквиру акционог плана Предузеће је навело да је Одлуком вршиоца дужности директора Радни тим сачинио једнообразни, обавезујући модел конкурсне документације за све делове Предузећа односно шумских газдинстава, за јавне набавке услуга на коришћењу и гајењу шума, којом се јасно и прецизно одређују докази којим се доказује испуњеност тражених додатних услова за квалитетно извршење услуга које су предмет јавних набавки а све у складу са Законом о јавним набавкама и да је обавеза свих делова предузећа да за исте додатне услове одреди исте доказе у поступцима јавних набавки услуга на коришћењу и гајењу шума. Надаље Предузеће наводи да је извршни директор Сектора за комерцијалне послове је дана 14. јануара 2022. године и 27. јануара 2022. године доставио шумским газдинствима од 1-17 једнообразне и одговарајуће моделе конкурсне документације за јавне набавке услуга на коришћењу и гајењу шума које је сачинио Радни тим. Даље су наведене мере и активности које ће бити предузете ради отклањања дате неправилности, одговорност и период у коме се планира предузимање мера исправљања.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 2181 од 9. фебруара 2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја извршен је увид у следећу документацију:

- Извештај и докази број 1377/1 од 20. јуна 2022. године о отклањању неправилности из Извештаја о ревизији број 400-92/2021-06/14 од 12. новембра 2021. ШГ „Београд“ Београд;



- Модел конкурсне документације за јавне набавке услуга на коришћењу и гајењу шума;

Конкурсне документације у делу који се односи на критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта са упутством како се доказује испуњеност тих критеријума за јавне набавке:

- Јавна набавка број 212/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 37 партија за Шумско газдинство „Београд“ Београд;

- Јавна набавка број 554/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 7 партија за Шумско газдинство „Београд“ Београд;

- Јавна набавка број 392/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 3 партије за Шумско газдинство „Северни Кучај“ Кучево;

- Јавна набавка број 186/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 24 партије за Шумско газдинство „Тимочке шуме“ Бољевац;

- Јавна набавка број 180/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 28 партија за Шумско газдинство „Јужни Кучај“ Деспотовац;

- Јавна набавка број 189/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 14 партија за Шумско газдинство „Крагујевац“ Крагујевац;

- Јавна набавка број 184/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 39 партија за Шумско газдинство „Шумарство“ Рашка;

- Јавна набавка број 188/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 12 партија за Шумско газдинство „Борања“ Лозница;

- Јавна набавка број 297/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 8 партија за Шумско газдинство „Борања“ Лозница;

- Јавна набавка број 181/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 33 партије за Шумско газдинство „Ужице“ Ужице;

- Јавна набавка број 182/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 55 партија за Шумско газдинство „Пријепоље“ Пријепоље;

- Јавна набавка број 606/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 25 партија за Шумско газдинство „Голија“ Ивањица;

- Јавна набавка број 190/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 20 партија за Шумско газдинство „Столови“ Краљево;

- Јавна набавка број 714/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 13 партија за Шумско газдинство „Расина“ Крушевац;

- Јавна набавка број 504/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 34 партије за Шумско газдинство „Топлица“ Куршумлија;

- Јавна набавка број 187/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 25 партија за Шумско газдинство „Ниш“ Ниш;

- Јавна набавка број 179/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 14 партија за Шумско газдинство „Пирот“ Пирот;

- Јавна набавка број 183/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 40 партија за Шумско газдинство „Шума“ Лесковац;

- Јавна набавка број 175/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 17 партија за Шумско газдинство „Врање“ Врање;

- Јавна набавка број 177/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 16 партија за Шумско газдинство „Београд“ Београд;

- Јавна набавка број 449/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 1 партију за Шумско газдинство „Београд“ Београд;



- Јавна набавка број 211/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 9 партија за Шумско газдинство „Северни Кучај“ Кучево;
- Јавна набавка број 262/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 20 партија за Шумско газдинство „Тимочке Шуме“ Бољевац;
- Јавна набавка број 271/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 12 партија за Шумско газдинство „Јужни Кучај“ Деспотовац;
- Јавна набавка број 224/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 6 партија за Шумско газдинство „Крагујевац“ Крагујевац;
- Јавна набавка број 252/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 50 партија за Шумско газдинство „Борања“ Лозница;
- Јавна набавка број 647/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 1 партију за Шумско газдинство „Борања“ Лозница;
- Јавна набавка број 761/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 15 партија за Шумско газдинство „Борања“ Лозница;
- Јавна набавка број 246/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 4 партије за Шумско газдинство „Ужице“ Ужице;
- Јавна набавка број 301/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 23 партије за Шумско газдинство „Пријепоље“ Пријепоље;
- Јавна набавка број 250/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 28 партија за Шумско газдинство „Голија“ Ивањица;
- Јавна набавка број 251/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 31 партију за Шумско газдинство „Столови“ Краљево;
- Јавна набавка број 205/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 19 партија за Шумско газдинство „Расина“ Крушевац;
- Јавна набавка број 235/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 15 партија за Шумско газдинство „Топлица“ Куршумлија;
- Јавна набавка број 282/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 6 партија за Шумско газдинство „Ниш“ Ниш;
- Јавна набавка број 450/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 13 партија за Шумско газдинство „Пирот“ Пирот;
- Јавна набавка број 372/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 22 партије за Шумско газдинство „Лесковац“ Лесковац;
- Јавна набавка број 373/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 4 партије за Шумско газдинство „Врање“ Врање;
- Јавна набавка број 176/2022 - Услуге на коришћењу шума за ШГ Кучево за 2022. годину обликована у 23 партије;
- Јавна набавка 174/2022 - Услуге на пословима коришћења шума, за ШГ Расина Крушевац за 2022. годину обликована у 46 партија;
- Јавна набавка 821/2022 - Радови на изградњи и реконструкцији шумских путева за ЈП Србијашуме, обликована у 11 партија;
- Јавна набавка 689/2022 - Радови на изградњи и реконструкцији шумских путева за ШГ „Северни Кучај“ Кучево, група 52,54,55 обликована у 4 партије;
- Јавна набавка 433/2022 – Радова на изградњи и реконструкцији шумских путева за Шумско газдинство „Борања“ Лозница за 2022. годину;



- Годишњи план контроле јавних набавки за 2022. годину број 126/2022-6 од 1. фебруара 2022. године;

- Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 14876 од 11. октобра 2022. године;

- Извештаји о извршеној контроли послова јавних набавки у ШГ Крагујевац, ШГ Лесковац, ШГ Борања, Лозница, ШГ Рашка.

2.4.8.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на конкурсну документацију, веродостојни.

2.4.9.1 Опис неправилности (Приоритет 2)

Предузеће у конкурсној документацији за два поступака јавних набавки (406/2019 и 294/2020) процењене вредности 675.762.433 динара и уговорене вредности 601.196.256 динара, није јасно дефинисало параметре за усклађивање цена са кретањем цена на тржишту нафтних деривата, нити је предвидело обавезу добављача да приликом усклађивања цена током извршења уговора усклађену цену одреди на начин да задржи исти однос између цена из ценовника и усклађених цена за Предузеће као што је био однос између цена из понуде и цене из ценовника на дан понуде понуђача, што није у складу са чланом 115 став 2 и са чланом 12 Закона о јавним набавкама³, односно чланом чланом 156 став 4 и са чланом 9 Закона о јавним набавкама⁴.

2.4.9.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају у оквиру акционог плана Предузеће је навело да је сачињен модел Уговора о купопродаји добара- горива којим је успостављен механизам контроле цена предметних добара за период важења уговора и навело мере и активности које ће бити предузете ради отклањања наведене неправилности: спроводиће се Наредба вршиоца дужности директора Предузећа број 12654 од 7. септембра 2021. године у циљу отклањања неправилности и поштовања Закона о јавним набавкама, у којој је у тачки 6 наведено да је Комисија за спровођење поступка јавних набавки дужна да у конкурсној документацији јасно дефинише параметре за усклађивање цена са кретањем цена на тржишту; одредиће се запослени за праћење извршења уговора у складу са чланом 58. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 113/2020-15 од 28. децембра 2020. године, који је донет у складу са Законом о јавним набавкама, у делу који се односи на праћење реализације уговора.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 2181 од 9. фебруара 2022. године

У поступку ревизије одазивног извештаја извршен је увид у следећу документацију:

- Одлуку о спровођењу набавке горива (БМБ 95 и ЕУРОДИЗЕЛ) и АД БЛУЕ течности за еуро моторе за ЈП „Србијашуме“ за 2022. годину број 1560/2022;

- Конкурсну документацију за јавну набавку број 1560/2022 - Набавка горива (БМБ 95 и ЕУРОДИЗЕЛ) и АД БЛУЕ течности за еуро моторе за ЈП „Србијашуме“ за 2022. годину;

- Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 14876 од 11. октобра 2022. године.



2.4.9.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на конкурсну документацију, веродостојни, с тим да мера исправљања није у потпуности отклоњена.

2.4.10.1 Опис неправилности (Приоритет 2)

У два поступка јавних набавки (535/2018 и 539/2019) за 29 партија процењене вредности 124.784.744 динара и уговорене вредности 110.491.406 динара, Предузеће је у конкурсној документацији дефинисало да се уговор закључује на период од 12 (дванаест) месеци и да ће, уколико по истеку овог периода нису утрошена сва средства Наручиоца која су предвиђена за предметне услуге по овом уговору, уговор бити важећи до утрошка ових средстава, што није у складу са предметом уговора, имајући у виду да је предмет уговора коришћење шума, што значи сеча, израда и привлачење дрвних сортимената тачно дозначених стабала, што значи да по завршетку уговорених услуга на уговореним парцелама, извођач не може више вршити ове услуге до следеће сече, која се, по правилу уговара после наредних пет до десет година, у новом поступку јавне набавке.

2.4.10.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају у оквиру акционог плана Предузеће је навело да је Одлуком вршиоца дужности директора Радни тим сачинио једнообразни модел уговора за јавне набавке услуга на коришћењу и гајењу шума, чија ће примена бити обавезујућа у свим поступцима јавних набавки услуга на коришћењу и гајењу шума, којом ће се нарочито дефинисати рок трајања уговора, а све у складу са Законом о јавним набавкама. Предузеће даље наводи да је извршни директор Сектора за комерцијалне послове је дана 14. јануара 2022. године и 27. јануара 2022. године доставио шумским газдинствима од 1-17 једнообразне и обавезујуће моделе конкурсне документације за јавне набавке услуга на коришћењу и гајењу шума које је сачинио Радни тим. Предузеће је навело мере и активности које ће бити предузете ради отклањања наведене неправилности: спроводиће се Наредба вршиоца дужности директора Предузећа број 12654 од 7. септембра 2021. године у којој је у тачки седам наведено да је Комисија за спровођење поступка јавних набавки дужна да уговара трајање уговора у складу са предметом уговора, а све у складу са чланом 144. Закона о јавним набавкама; Служба контроле јавних набавки вршиће контролу спровођења поступка јавних набавки у циљу отклањања дате неправилности.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 2181 од 9. фебруара 2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја извршен је увид у следећу документацију:

- Модели уговора који су саставни део конкурсне документације и закључени уговори у поступцима јавних набавки:
 - Јавна набавка број 177/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 16 партија за Шумско газдинство „Београд“ Београд;
 - Јавна набавка број 449/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 1 партију за Шумско газдинство „Београд“ Београд;



- Јавна набавка број 212/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 37 партија за Шумско газдинство „Београд“ Београд;
- Јавна набавка број 554/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 7 партија за Шумско газдинство „Београд“ Београд;
- Јавна набавка број 186/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 24 партије за Шумско газдинство „Тимочке шуме“ Бољевац;
- Јавна набавка број 262/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 20 партија за Шумско газдинство „Тимочке Шуме“ Бољевац;
- Јавна набавка број 180/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 28 партија за Шумско газдинство „Јужни Кучај“ Деспотовац;
- Јавна набавка број 189/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину обликована у 14 партија за Шумско газдинство „Крагујевац“ Крагујевац;
- Јавна набавка број 271/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 12 партија за Шумско газдинство „Јужни Кучај“ Деспотовац;
- Јавна набавка број 224/2022 - Услуге на пословима гајења шума за 2022. годину обликована у 6 партија за Шумско газдинство „Крагујевац“ Крагујевац;
- Годишњи план контроле јавних набавки за 2022. годину број 126/2022-6 од 1. фебруара 2022. године;
- Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 14876 од 11. октобра 2022. године;
- Извештаји о извршеној контроли послова јавних набавки у ШГ Крагујевац, ШГ Лесковац, ШГ Борања, Лозница, ШГ Рашка.

2.4.10.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на конкурсну документацију, веродостојни.

2.5. Јавне набавке - Рокови за подношење понуда

2.5.1 Опис неправилности (Приоритет 2)

Предузеће у два поступка јавних набавки укупне процењене вредности 581.967.693 динара и уговорене вредности 577.567.411 динара није одредило рок за подношење понуда у складу са чланом 95 Закона о јавним набавкама³ којим је прописано да рок за подношење понуда у отвореном поступку не може бити краћи од 35 дана од дана објављивања позива за подношење понуда ако је процењена вредност јавне набавке радова већа од 500.000.000 динара, а за добара или услуга већа од 250.000.000 динара.

2.5.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају у оквиру акционог плана Предузеће је навело мере и активности које ће бити предузете за отклањање неправилности, одговорна лица и период у коме се планира предузимање мера исправљања: да ће неправилност бити отклоњена потпуном применом Закона о јавним набавкама члана 52 и члана 85, поштовањем одредби Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 113/2020-15 од 28. децембра 2020. године који је донет у складу са Законом о јавним набавкама у делу који се односи на начин одређивања оквирног времена покретања поступка јавне набавке (члан 17) и на задужење и одговорности чланова комисије (члана 41). Спровођењем Наредбе вршиоца дужности директора Предузећа број 12654 од 7. септембра 2021. године у циљу отклањања неправилности и поштовања Закона о јавним



набавкама, тачка 8. Наредбе, у ком је наведено да је Комисија за спровођење поступка јавних набавки дужна да одређивање рокова за подношење понуда врши у складу са чланом 52 Закона о јавним набавкама. Акт вршиоца дужности директора Предузећа број 17410 од 2. децембра 2021. године који се односи на хитне мере отклањања неправилности наведених у предметном Извештају, као и да ће Служба контроле јавних набавки вршити контролу спровођења поступка јавних набавки у циљу отклањања дате неправилности.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 2181 од 9. фебруара 2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја извршен је увид у следећу документацију:

- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 113/2020-15 од 28. децембра 2020. године;

- Наредба вршиоца дужности директора Предузећа број 12654 од 7. септембра 2021. године у циљу отклањања неправилности и поштовања Закона о јавним набавкама;

- Акт вршиоца дужности директора Предузећа број 17410 од 2. децембра 2021. године;

- Годишњи план контроле јавних набавки за 2022. годину број 126/2022-6 од 1. фебруара 2022. године;

- Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 14876 од 11. октобра 2022. године;

- Јавни позив за јавну набавку број 1478/2021 – Бензин, дизел и АДБ адитив, објављен на Порталу јавних набавки и Порталу Службеног гласника Републике Србије;

- Јавни позив за јавну набавку број 828/2022 - Интернет, WEB хостинг, L3 VPN, пренос података, интернет картице GPRS пренос података објављен на Порталу јавних набавки и Порталу Службеног гласника Републике Србије;

- Јавни позив за јавну набавку број 1480/2022- Храна и додаци за дивљач ШГ „Топлица“ Куршумлија, објављен на Порталу јавних набавки и Порталу Службеног гласника Републике Србије;

- Јавни позив за јавну набавку број 1464/2022 - Пелет, ШГ Голија објављен на Порталу јавних набавки и Порталу Службеног гласника Републике Србије;

- Јавни позив за јавну набавку број 242/2022 – Папир и регистратори објављен на Порталу јавних набавки и Порталу Службеног гласника Републике Србије;

- Јавни позив за јавну набавку број 1251/2022 – Услуге техничког прегледа, ШГ „Голија“ Ивањица, објављен на Порталу јавних набавки;

- Јавни позив за јавну набавку број 1338/2022 - Рачунарски програми-Софтвер за GPS R8 за ШГ Пријепоље, објављен на Порталу јавних набавки;

- Јавни позив за јавну набавку број 1247/2022 - Услуге на гајењу шума, за ШГ Пријепоље, објављен на Порталу јавних набавки;

- Јавни позив за јавну набавку број 1252/2022 - Услуге вулканизера и прања возила, генерална дирекција, објављен на Порталу јавних набавки;

- Јавни позив за јавну набавку број 1027/2022 - Одржавање и сервисирање теретних возила, грађевинских и радних машина за ШГ Пријепоље, објављен на Порталу јавних набавки;

- Јавни позив за јавну набавку број 1009/2022 - Радови на изградњи и реконструкцији шумских путева за ЈП Србијашуме за ШГ Пријепоље, објављен на Порталу јавних набавки;



- Јавни позив за јавну набавку број 857/2022 - Услуге одржавања возила, за ШГ Расина Крушевац, објављен на Порталу јавних набавки;
- Јавни позив за јавну набавку број 765/2022 - Храна за ресторани и ловачке куће, ШГ Пријепоље, објављен на Порталу јавних набавки;
- Јавни позив за јавну набавку број 670/2022- Храна за дивљач за ШГ Расина Крушевац, објављен на Порталу јавних набавки;
- Јавни позив за јавну набавку број 969/2022- Услуга одржавања и сервисирања Рачунара и опреме и резервни делови за ЈП Србијашуме, објављен на Порталу јавних набавки;
- Јавни позив за јавну набавку број 900/2022- Резервни делови и услуге одржавања и сервисирања за возила и машине за ШГ „Топлица“ Куршумлија, објављен на Порталу јавних набавки;
- Јавни позив за јавну набавку број 899/2022- Инвестиционо одржавање објекта за ШГ Кучево, објављен на Порталу јавних набавки;
- Јавни позив за јавну набавку број 822/2022- Рачунарски програми (софтвер) за ЈП „Србијашуме“, објављен на Порталу јавних набавки;
- Јавни позив за јавну набавку број 740/2022- Услуге одржавања путева и влака и изградњи влака, ШГ Крагујевац, објављен на Порталу јавних набавки;
- Јавни позив за јавну набавку број 608/2022- Научно истраживачки пројекти у ЗП, ШГ Шумарство Рашка, објављен на Порталу јавних набавки;
- Јавни позив за јавну набавку број 347/2022- Услуге на пословима коришћења шума-влаке, ШГ „Јужни Кучај“ Деспотовац, објављен на Порталу јавних набавки;
- Јавни позив за јавну набавку број 356/2022- Услуге на пословима гајења шума - услуге радника на уређивању шума за Биро за планирање и пројектовање у шумарству Београд, објављен на Порталу јавних набавки;
- Јавни позив за јавну набавку број 1703/2021- Инвестиционо одржавање и реконструкција објекта, ШГ „Ужице“ Ужице, објављен на Порталу јавних набавки;
- Јавни позив за јавну набавку број 1621/2021- набавка грађевинског материјала материјал за текуће одржавање; набавка по партијама; ШГ „Шума“ Лесковац, објављен на Порталу јавних набавки;
- Јавни позив за јавну набавку број 1428/2022- Мобилни рачунари и штампач, Генерална дирекција, објављен на Порталу јавних набавки;
- Јавни позив за јавну набавку број 1198/2022- Изградња монтажног објекта -ШУ Мајданпек за ШГ Кучево, објављен на Порталу јавних набавки;
- Јавни позив за јавну набавку број 999/2022- Чилер са уградњом, постављањем и пуштањем у рад, објављен на Порталу јавних набавки;
- Јавни позив за јавну набавку број 821/2022- Радови на изградњи и реконструкцији шумских путева за ЈП Србијашуме, објављен на Порталу јавних набавки;
- Јавни позив за јавну набавку број 464/2022- Изградња Управне зграде ШУ Ивањица, ШГ „Галија“ Ивањица, објављен на Порталу јавних набавки;
- Јавни позив за јавну набавку број 294/2022- Мобилна телефонија ЈП Србијашуме, објављен на Порталу јавних набавки;
- Јавни позив за јавну набавку број 279/2022- Рачунари и рачунарска опрема за ЈП „Србијашуме“ за 2022. годину, објављен на Порталу јавних набавки;
- Јавни позив за јавну набавку број 1923/2021- Радна и заштитна одећа и опрема, за ЈП Србијашуме, објављен на Порталу јавних набавки;
- Јавни позив за јавну набавку број 19066/2- Ваљак, Генерална дирекција, објављен на Порталу јавних набавки;



- Јавни позив за јавну набавку број 1945/2021- Минибус и камиони за ЈП „Србијашуме“ за 2021. годину обликована у 4 партије, објављен на Порталу јавних набавки;
- Јавни позив за јавну набавку број 1472/2021- Интегрисани информациони систем, ЈП Србијашуме, објављен на Порталу јавних набавки;
- Јавни позив за јавну набавку број 554/2022-Услуге на пословима коришћења шума за ШГ „Београд“ Београд за 2022. годину;
- Јавни позив за јавну набавку број 176/2022 - Услуге на коришћењу шума за ШГ Кучево;
- Јавни позив за јавну набавку број 190/2022 - Услуге на пословима коришћења шума, ШГ Столови, Краљево;
- Јавни позив за јавну набавку број 412/2022 - Услуге на пословима коришћења шума, ШГ Столови, Краљево.
- Извештаји о извршеној контроли послова јавних набавки у ШГ Крагујевац, ШГ Лесковац, ШГ Борања, Лозница, ШГ Рашка.

2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на рокове за подношење понуда, веродостојни.

2.6 Јавне набавке – Неприхватљиве понуде понуђача са којима је закључен уговор о јавној набавци

2.6.1 Опис неправилности (Приоритет 2)

Предузеће је закључило 122 уговора о јавним набавкама у вредности од 685.202.916 динара са понуђачима чија понуде су садржале битан недостатак у смислу члана 106 Закона о јавним набавкама, због кога су исте морале бити одбијене као неприхватљиве сагласно члану 107 став 1, а у вези са чланом 3 став 1 тачка 33) овог закона. Укупна процењена вредност ових јавних набавки је 725.184.551 динара.

2.6.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају у оквиру акционог плана Предузеће је навело да ће запослени који су радно ангажовани на пословима јавних набавки Предузећа спроводити све активности из својих надлежности у циљу отклањања неправилности применом одредби члана 144 Закона о јавним набавкама – услови за доделу уговора, применом одредби Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 113/2020-15 од 28. децембра 2020. године који је донет у складу са Законом о јавним набавкама у делу који се односи на стручну оцену понуда (члан 54), спроводиће Наредбу вршиоца дужности директора Предузећа број 12654 од 7. септембра 2021. године у циљу отклањања неправилности и поштовања Закона о јавним набавкама, где је у тачки 9 наведено да је Комисија за спровођење поступка јавних набавки дужна да отварање понуда и преглед врши преко Портала јавних набавки да стручну оцену (да ли привредни субјект испуњава техничке спецификације, да ли испуњава све друге захтеве који су тражени) и рангирање понуда врши на основу услова и захтева из документације о набавци, те да сачињава извештај у складу са чланом 141 Закона о јавним набавкама.



Спроводиће се Акт вршиоца дужности директора Предузећа број 17410 од 2. децембра 2021. године достављен директорима сектора (1-7) у Генералној дирекцији и директорима делова Предузећа од 1-20 којим се обавезују као одговорна лица да предузму хитне мере из своје надлежности за отклањање неправилности наведених у предметном Извештају, као и да ће Служба контроле јавних набавки вршити контролу спровођења поступка јавних набавки у циљу отклањања дате неправилности.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 2181 од 9. фебруара 2022. године

У поступку ревизије одазивног извештаја извршен је увид у следећу документацију:

- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 113/2020-15 од 28. децембра 2020. године;

- Наредба вршиоца дужности директора Предузећа број 12654 од 7. септембра 2021. године у циљу отклањања неправилности и поштовања Закона о јавним набавкама;

- Акт вршиоца дужности директора Предузећа број 17410 од 2. децембра 2021. године;

- Годишњи план контроле јавних набавки за 2022. годину број 126/2022-6 од 1. фебруара 2022. године;

- Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 14876 од 11. октобра 2022. године;

- Одлука о спровођењу поступка јавне набавке, конкурсна документација, понуда понуђача, Извештај о поступку јавне набавке и Одлука о додели уговора за следеће јавне набавке:

- Јавна набавка број 821/2022 - Набавка радова за изградњу и реконструкцију шумских путева за ЈП „Србијашуме“ за 2022. годину обликована у 11 партија, 9 закључених уговора;

- Јавна набавка број 433/2022 - Радови на изградњи и реконструкцији шумских путева за ШГ „Борања“ Лозница, закључен уговор;

- Јавна набавка број 554/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину за Шумско газдинство „Београд“ Београд;

- Јавна набавка број 392/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину за Шумско газдинство „Северни Кучај“ Кучево;

- Јавна набавка број 878/2022 - Услуге на гајењу, расадничкој производњи, ЗПД и др. за Шумско газдинство „Тимочке шуме“ Бољевац;

- Јавна набавка број 180/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину за Шумско газдинство „Јужни Кучај“ Деспотовац;

- Јавна набавка број 189/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину за Шумско газдинство „Крагујевац“ Крагујевац;

- Јавна набавка број 606/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину за Шумско газдинство „Голија“ Ивањица;

- Јавна набавка број 190/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину за Шумско газдинство „Столови“ Краљево;

- Јавна набавка број 714/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину за Шумско газдинство „Расина“ Крушевац;

- Јавна набавка број 187/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину за Шумско газдинство „Ниш“ Ниш;

- Јавна набавка број 179/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину за Шумско газдинство „Пирот“ Пирот;



- Јавна набавка број 183/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину за Шумско газдинство „Шума“ Лесковац;
- Јавна набавка број 175/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину за Шумско газдинство „Врање“ Врање;
- Јавна набавка број 177/2022 - Услуге на пословима гајења шума, заштити шума, у расадничкој производњи, заштићеним природним добрима и др. за ШГ „Београд“ – Београд за 2022. годину, 36 закључених уговора;
- Извештаји о извршеној контроли послова јавних набавки у ШГ Крагујевац, ШГ Лесковац, ШГ Борања, Лозница, ШГ Рашка.

2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на битне недостатке понуда понуђача, веродостојни, веродостојни, с тим да мера исправљања није у потпуности отклоњена.

2.7 Јавне набавке - Нису достављени уговори понуђачима у року

2.7.1 Опис неправилности (Приоритет 2)

Предузеће није доставило 29 уговора о јавним набавкама у вредности од 127.946.300 динара понуђачима којима је уговор додељен у року од осам дана од протока рока за подношење захтева за заштиту права што није у складу са чланом 113 став 1 Закона о јавним набавкама³ којим је прописано да је наручилац дужан да уговор о јавној набавци достави понуђачу којем је уговор додељен у року од осам дана од дана протока рока за подношење захтева за заштиту права.

2.7.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају у оквиру акционог плана Предузеће је навело да ће бити предузете мере и активности ради отклањања неправилности и то применом одредби члана 152 став 2 Закона о јавним набавкама, спровођењем Наредбе вршиоца дужности директора Предузећа број 12654 од 7. септембра 2021. године у циљу отклањања неправилности и поштовања Закона о јавним набавкама, где је у тачки 10. Наведено је да је Комисија за спровођење поступка јавних набавки дужна да доставља уговоре на закључење понуђачима којима је уговор додељен у року од 10 дана од дана истека рока за подношење захтева за заштиту права, а све у складу са чланом 152 став 2 Закона о јавним набавкама, да ће се оверени предлог уговора достављати понуђачу поштом или лично уз пропратни акт о пријему уз обавезно навођење до када понуђач мора вратити потписан уговор наручиоцу у Законом предвиђеном року, као и да ће служба за контролу јавних набавки вршити контролу спровођења поступка јавних набавки у циљу отклањања дате неправилности.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 2181 од 9. фебруара 2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја извршен је увид у следећу документацију:

- Одлука о додели уговора бр. 177/2022-23 од 4. марта 2022. године за ШГ „Београд“ Београд;



- Одлука о додели уговора бр. 212/2022-19 од 15. марта 2022. године ШГ „Београд“ Београд;
- Одлука о додели уговора бр. 554/2022-17 од 18. маја 2022. године ШГ „Београд“ Београд;
- Писма уз уговоре за јавну набавку број 177/22, повратнице и потврде ШГ „Београд“ Београд;
- Писма уз уговоре за јавну набавку број 212/22, повратнице и потврде ШГ „Београд“ Београд;
- Писма уз уговоре за јавну набавку број 554/22, повратнице и потврде ШГ „Београд“ Београд;
- Извештај и докази број 1377/1 1 од 20. јуна 2022. године о отклањању неправилности из Извештаја о ревизији број 400-92/2021-06/14 од 12. новембра 2021. године ШГ „Београд“ Београд;
- Писма уз уговоре за јавну набавку број 180/2022, повратнице и потврде ШГ „Јужни Кучај“ Деспотовац;
- Извештај и докази отклањању неправилности из Извештаја о ревизији број 400-92/2021-06/14 од 12. новембра 2021. године ШГ „Јужни Кучај“ Деспотовац;
- Годишњи план контроле јавних набавки за 2022. годину број 126/2022-6 од 1. фебруара 2022. године;
- Јавна набавка број 211/2022 Услуге на гајењу, заштити шума и расадничкој производњи за ШГ Кучево
- Јавна набавка број 392/2022 Услуге на коришћењу шума за ШГ Кучево;
- Јавна набавка број 186/2022 Услуге на коришћењу шума ШГ „Тимочке шуме“ Бољевац;
- Јавна набавка број 262/2022 Услуге на гајењу шума,расадничкој производњи, ЗПД и др. за ШГ „Тимочке шуме“ Бољевац.
- Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 14876 од 11. октобра 2022. године.
- Годишњи план контроле јавних набавки за 2022. годину број 126/2022-6 од 1. фебруара 2022. године;
- Извештаји о извршеној контроли послова јавних набавки у ШГ Крагујевац, ШГ Лесковац, ШГ Борања, Лозница, ШГ Рашка.

2.7.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на достављање уговора понуђачима, веродостојни.



2.8 Набавке спроведене без примене Закона о јавним набавкама када нису постојали разлози за изузеће од примене овога закона по члановима 7, 7а, 122, 128 и 39 став 2

2.8.1 Опис неправилности (Приоритет 2)

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2019. и 2020. години извршило набавку добара и услуга у износу од најмање 18.647.186 динара без ПДВ-а, без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7, 7а, 39. став 2, 122 и 128.

2.8.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају у оквиру акционог плана Предузеће је навело да ће бити предузете мере и активности ради отклањања неправилности и то тако што ће служба контроле јавних набавки Предузећа у оквиру редовних контролних активности вршити проверу набавки које су спроведене без примене Закона о јавним набавкама, а да за изузеће примене Закона о јавним набавкама није постојао основ. Такође, годишњим планом контроле Службе контроле јавних набавки за 2022. годину број 501 од 14. јануара 2022. године планирана је провера спроведених набавки, мимо Закона о јавним набавкама у оквиру редовних контролних активности, као и применом Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке број 113/2020-15 од 28. децембра 2020. године који је донет у складу са Законом о јавним набавкама у делу који се односи на набавке на које се Законом о јавним набавкама не примењује, члан 71 и 72.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 2181 од 9. фебруара 2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја извршен је увид у следећу документацију:

- Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке број 113/2020-15 од 28. децембра 2020. године;

- Годишњи извештај о раду службе контроле јавних набавки за 2021. годину 4797 од 30. марта 2022. године;

- Одлука Надзорног одбора број 130/2022-4 од 29. априла 2022. године којом се усваја Годишњи извештај о раду Службе за контролу јавних набавки за 2021. годину;

- Годишњи план контроле јавних набавки за 2022. годину број 126/2022-6 од 1. фебруара 2022. године;

- Одлука вршиоца дужности директора предузећа број 7842 од 30. маја. 2022. године везана за потпуну имплементације обавезујуће препоруке број 13 Државне ревизорске институције-набавке спроведене, без примене Закона о јавним набавкама, у одсуству постојања основа за изузеће;

- Упутство о поступању при обради и слању података о набавкама без спровођења поступка јавне набавке број 7918 од 30. маја 2022. године;

- Извештај Службе контроле јавних набавки број 8362 од 6. јуна 2022. године о извршеним контролним активностима по препоруци број 13) Државне ревизорске институције-набавке спроведене, без примене Закона о јавним набавкама, у одсуству постојања основа за изузеће;

- Извештај Службе контроле јавних набавки број 9854 од 5. јула 2022. године о извршеним контролним активностима по препоруци број 13) Државне ревизорске



институције-набавке спроведене, без примене Закона о јавним набавкама, у одсуству постојања основа за изузеће за месец јануар - јун 2022. године;

- Извештај Службе контроле јавних набавки број 11904 од 12. августа 2022. године о извршеним контролни активностима по препоруци по препоруци број 13) Државне ревизорске институције-набавке спроведене, без примене Закона о јавним набавкама, у одсуству постојања основа за изузеће за месец јул 2022. године,

- Извештај Службе контроле јавних набавки број 13573 од 15. септембра 2022. године о извршеним контролни активностима по препоруци број 13) Државне ревизорске институције-набавке спроведене, без примене Закона о јавним набавкама, у одсуству постојања основа за изузеће за месец август 2022. године,

- Извештај Службе контроле јавних набавки број 15024 од 13. октобра.2022. године о извршеним контролни активностима по препоруци број 13) Државне ревизорске институције-набавке спроведене, без примене Закона о јавним набавкама, у одсуству постојања основа за изузеће за месец септембар 2022. године,

- Извештај Службе контроле јавних набавки број 17369 од 22. новембра 2022. године о извршеним контролни активностима по препоруци број 13) Државне ревизорске институције-набавке спроведене, без примене Закона о јавним набавкама, у одсуству постојања основа за изузеће за месец октобар 2022. године,

- Извештај Службе контроле јавних набавки број 14159 од 27. септембра 2022. године,

- Извештај Службе контроле јавних набавки број 18723 од 5. децембра 2022. године,

- Одлука вршиоца дужности директора број 18724 од 5. децембра 2022. године,

- Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 332/2022-Услуге фиксне телефоније за ЈП „Србијашуме“ за 2022. годину, Одлука о додели уговора у поступку јавне набавке број 332/2022; Модел уговора и уговор о услугама фиксне телефоније за ЈП „Србијашуме“ за 2022. годину;

- Уговор о пружању услуге – Једнодневни семинар са темом Оквирни споразум за Јавно предузеће „ Србијашуме“ за 2022. годину од 21. октобра 2022. године;

-ЈН 857/2022 -Услуге одржавања возила,за ШГ Расина Крушевац (Одлука о спровођењу поступка јавне набавке 857/2022 од 25. маја 2022. године и Одлука о закључивању оквирног споразума 857/2022-8 од 17. јуна 2022. године (Оквирни споразум и Уговор);

- ЈН 879/2022 - Услуге вулканизера и прања возила ШГ Борања Лозница – Партија 1 (Одлука о спровођењу поступка јавне набавке 879/2022 од 30. маја 2022. године и Одлука о закључењу оквирног споразума 879/2022-10 од 22. јула 2022. године (Оквирни споразум);

- ЈН 924/2022 - Резервни делови за возила са уградњом, за ШГ Расина Крушевац (Одлука о спровођењу поступка јавне набавке 924/2022 од 3. јуна 2022. године и Одлука о закључењу оквирног споразума 924/2022-12 од 15. јула 2022. године (Оквирни споразум);

-ЈН 927/2022 - Набавка услуга сервисирања и одржавања фотокопир апарата за ШГ „Шума“ Лесковац, за 2022.годину. (Одлука о спровођењу поступка јавне набавке 927/2022 од 3. јуна 2022. године и Одлука о закључењу оквирног споразума 927/2022-8 од 4. јула 2022. године (Оквирни споразум);

- ЈН 948/2022 Услуге одржавања и поправке ШГ „Тимочке шуме“ Бољевац (Одлука о спровођењу поступка јавне набавке 948/2022 од 7. јуна 2022. године и Одлука о закључењу оквирног споразума 948/2022 од 15. јула 2022. године, Оквирни споразум за партију 1,2,3 и 4;



- ЈН 1089/2022 - резервни делови за механизацију са услугом одржавања за ШГ "Ниш" Ниш за 2022. годину (Одлука о спровођењу поступка јавне набавке 1089/2022 од 23. јуна 2022. године и Одлука о додели уговора 1089/2022-5 од 23. августа 2022. године;

-ЈН 1094/2022 - Услуге одржавања и поправке ШГ „Тимочке шуме“ Бољевац (Одлука о спровођењу поступка јавне набавке 1094/2022 од 24 јуна 2022. године и Одлука о закључењу оквирног споразума са једним понуђачем у отвореном поступку јавне набавке услуга 1094/2022-8 од 29. јула 2022. године,Оквирни споразум и Уговор за услуге одржавања и поправке – услуге техничког прегледа возила од 8. августа 2022. године;

-ЈН 1095/2022 - Услуге одржавања и поправке ШГ „Тимочке шуме“ Бољевац (Одлука о спровођењу поступка јавне набавке 1095/2022 од 24. јуна 2022. године и Одлука о закључењу оквирног споразума 1095/2022-10 од 8. августа 2022. године, (Оквирни споразум);

- ЈН 1434/2022 - Одржавање и сервисирање (са уградњом резервних делова) - путничко возило Шкода, Тојота, Дачиа за ЈП „Србијашуме“ за 2022. годину 6 -партија (Одлука о спровођењу поступка јавне набавке 1434/2022 од 22. августа. године и Одлука о додели уговора 1434/2022-8 од 23. новембра 2022. године;

- ЈН 1500/2022 - Услуге сервисирања са уградњом резервних делова за путничка, теренска возила, теретна возила и радне машине за ШГ Кучево (Одлука о спровођењу поступка јавне набавке 1500/2022 од 31. августа 2022. године и Одлука о закључењу оквирног споразума 1500/2022-8 од 21. септембра 2022. године (Оквирни споразум);

- Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 14876 од 11. октобра 2022. године;

- Извештаји о извршеној контроли послова јавних набавки у ШГ Крагујевац, ШГ Лесковац, ШГ Борања, Лозница, ШГ Рашка.

2.8.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на набавке спроведене без примене Закона о јавним набавкама, веродостојни, с тим да мера исправљања није у потпуности отклоњена.

2.9 Јавне набавке - Неправилности утврђене приликом закључивања уговора

2.9.1.1 Опис неправилности (Приоритет 2)

Предузеће је у четири поступка јавних набавки (549/2019, 8/2020, 36/2020 и 107/2020) уговорене вредности 169.572.294 динара закључило уговоре о јавној набавци чије се одредбе уговора разликују од модела уговора из објављене конкурсне документације, што није у складу са чланом 63 став 6 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да по истеку рока за подношење понуда наручилац не може да мења нити допуњује конкурсну документацију.

2.9.1.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је Одлуком вршиоца дужности директора број 12657 од 7. септембра 2021. године, Радни тим сачинио једнобразни, обавезујући модел конкурсне документације и модел уговора за све делове Предузећа



односно шумска газдинства, за јавне набавке услуга на коришћењу шума и гајењу шума, а све у складу с Законом о јавним набавкама. Председник Радног тима је доставио шумским газдинствима од 1-17 једнообразне и обавезујуће моделе конкурсне документације и моделе уговора за јавне набавке услуга на коришћењу и гајењу шума. Такође је наведено да је током обављања ревизије утврђено да су се у Шумском газдинству „Борања“ Лозница у четири поступка јавних набавки у 2019. и 2020. години закључили уговори о јавној набавци чије се одредбе разликују од модела уговора из објављене конкурсне документације, док је у 2021. години за предметне јавне набавке отклоњена неправилност коришћењем једнообразних и обавезујућих модела конкурсне документације и модела уговора. Служба за контролу јавних набавки је у поступку контролних активности извршила увид у одређене поступке јавних набавки спроведених у ШГ „Борања“ Лозница и присуствовала отварању два поступка јавних набавки дана 27. јула 2021. године. Председник Радне групе за израду Акционог плана по извештају ДРИ је дана 19. јануара 2022. године упутио допис ШГ „Борања“ Лозница број 795/2022 за достављање доказа у циљу отклањања неправилности, односно о извршењу препоруке. ШГ „Борања“ Лозница је дана 24. јануара 2022. године доставило уговоре за услуге коришћења шума за 2021. годину за јавну набавку број 537/2020 године и број 1446/2021 (укупно 21 уговор) и модел уговора из конкурсне документације за услуге на коришћењу. Чланови Радне групе су извршили контролу достављених уговора и утврдили да су закључени уговори у складу са моделом уговора из конкурсне документације. Председник радне групе за израду Акционог плана по извештају ДРИ је дана 1. фебруара 2022. године упутио допис ШГ „Београд“ Београд број 1699/2022 за достављање доказа у циљу отклањања неправилности, односно извршења препоруке. ШГ „Београд“ Београд је дана 2. фебруара 2022. године доставило Уговоре за услуге коришћења шума за 2021. годину за јавну набавку број 844/2021 (укупно два уговора) и модел уговора из конкурсне документације за услуге на коришћењу. Чланови радне групе су извршили контролу достављених уговора из конкурсне документације.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлука вршиоца дужности директора предузећа број 12657 од 7. септембра 2021. године о формирању радног тима,
- Допис за ШГ „Борања“ Лозница број 795/2022 од 19. јануара 2022. године,
- Допис за ШГ „Борања“ Лозница број 1699/2022 од 1. фебруара 2022. године,
- Допис ШГ „Борања“ Лозница Председнику радне групе којим се достављају Уговори за услуге коришћења шума број 255/2 од 24. јануара 2022. године,
- Модел уговора и уговор за три поступка јавне набавке процењене вредности 207.964.043,28,
- Јавна набавка број 537/2020 процењене вредности 190.966.216,91 динара, укупно 19 уговора,
- Јавна набавка број 1446/2021 процењене вредности 4.568.750,37 динара, укупно два уговора,
- Јавна набавка број 844/2021 процењене вредности 12.429.076,37 динара, укупно два уговора,
- Извештај о извршеној контроли пословања јавних набавки у ШГ „Борања“ Лозница број 11428 од 18. августа 2021. године,

У поступку ревизије одазивног извештаја извршен је увид и у следећу документацију:

- Јавна набавка 186/2022- Услуге на коришћењу шума ШГ „Тимочке шуме“ Бољевац (Модел уговора и 20 уговора)
- Јавна набавка 262/2022 - Услуге на гајењу шума,расадничкој производњи за ШГ „Тимочке шуме“ Бољевац (Модел уговора и 15 уговора)



- Јавна набавка 251/2022 - Услуге на гајењу шума, у расадничкој производњи, ШГ Столови, Краљево, (Модел уговора и 29 уговора).

2.9.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе одредбе уговора које се односе на трајање уговора, веродостојни.

2.9.2.1 Опис неправилности (Приоритет 2)

Изабрани понуђачи са којима је Предузеће закључило два уговора о јавним набавкама (537/2018) у вредности од 3.896.690 динара нису доставили средства обезбеђења за добро извршење посла, што није у складу са конкурсном документацијом и уговором. Изабрани понуђачи са којима је Предузеће закључило 19 уговора о јавним набавкама (537/2018, 546/2019 и 611/2019) у вредности од 131.456.422 динара нису доставили средства обезбеђења за добро извршење посла у року одређеном уговором.

2.9.2.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају у оквиру акционог плана Предузеће је навело мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности, одговорна лица и период у којем се планира предузимање мера исправљања: примењиваће се у потпуности Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 113/2020-15 од 28. децембра 2020. године који је донет у складу са Законом о јавним набавкама, у делу који се односи на контролу достављених средстава финансијског обезбеђења (члан 66). Спроводиће се Наредба вршиоца дужности директора Предузећа број 12654 од 7. септембра 2021. године за хитно предузимање мера у циљу отклањања неправилности и поштовања Закона о јавним набавкама, тачка 12 Наредбе којом је дефинисано да Комисија за спровођење поступка јавне набавке дужна да захтева од привредног субјекта да достави средство обезбеђења на начин прописан конкурсном документацијом и одредбама закљученог уговора, водећи рачуна о исправности истих, а све у складу са чланом 94 Закона о јавним набавкама и чланом 66 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и тачка 14 Наредбе којом се налаже извршним директорима и директорима делова Предузећа да за сваки закључени уговор након спроведеног поступка јавне набавке, радним налогом именује лице одговорно за праћење реализације уговора. Такође, сачиниће се процедура којом ће се урадити поступак за праћење достављања, провере валидности, продужења и враћања средстава обезбеђења у току спровођења поступка јавне набавке и то у току трајања уговора. Спроводиће се Акт вршиоца дужности директора Предузећа број 17410 од 2. децембра 2021. године који се односи на хитне мере отклањања неправилности наведених у предметном Извештају, као и да ће Служба контроле јавних набавки вршити контролу спровођења поступка јавних набавки у циљу отклањања дате неправилности.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 2181 од 9. фебруара 2022. године

У поступку ревизије одазивног извештаја извршен је увид у следећу документацију:

- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 113/2020-15 од 28. децембра 2020. године;



- Наредба вршиоца дужности директора Предузећа број 12654 од 7. септембра 2021. године у циљу отклањања неправилности и поштовања Закона о јавним набавкама;
- Годишњи план контроле јавних набавки за 2022. годину број 126/2022-6 од 1. фебруара 2022. године;
- Упутство број 14498 од 3.октобра 2022. године о ближем уређивању процедуре и поступка за праћење достављања, проверу валидности, продужење, активирање и враћања средстава финансијског обезбеђења;
- Акт вршиоца дужности директора Предузећа број 14498-1 од 3.октобра 2022. године којим се доставља Упутство број 14498 од 3. октобра 2022. године о ближем уређивању процедуре и поступка за праћење достављања, проверу валидности, продужење, активирање и враћања средстава финансијског обезбеђења директорима сектора (1-7) у Генералној дирекцији, директорима делова предузећа (1-20) и Председнику радне групе за ФУК;
- Акт вршиоца дужности директора Предузећа број 17410 од 2. децембра 2021. чији је предмет израда одазивног извештаја и акционог плана по Извештају о ревизији правилности пословања број 400-98/2021-06/14 од 12. новембра 2021. године (достављен је директорима сектора (1-7) у Генералној дирекцији и директорима делова Предузећа (1-20));
- Модел уговора, закључени уговори и средства финансијског обезбеђења за добро извршење посла за следеће јавне набавке, и то;
- Јавна набавка број 212/2022 за Шумско газдинство „Београд“ Београд - 10 (десет) уговора;
- Јавна набавка број 392/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину за Шумско газдинство „Северни Кучај“ Кучево - 1 (један) уговор;
- Јавна набавка број 186/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину за Шумско газдинство „Тимочке шуме“ Бољевац - 20 (двадесет) уговора;
- Јавна набавка број 180/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину за Шумско газдинство „Јужни Кучај“ Деспотовац – 26 (двадесет шест) уговора;
- Јавна набавка број 189/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину за Шумско газдинство „Крагујевац“ Крагујевац – 5 (пет) уговора;
- Јавна набавка број 188/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину за Шумско газдинство „Борања“ Лозница – 10 (десет) уговора;
- Јавна набавка број 181/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину за Шумско газдинство „Ужице“ Ужице – 23 (двадесет три) уговора;
- Јавна набавка број 182/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину за Шумско газдинство „Пријеполје“ Пријеполје – 40 (четрдесет) уговора;;
- Јавна набавка број 606/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину за Шумско газдинство „Голија“ Ивањица– 12 (дванаест) уговора;
- Јавна набавка број 190/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину за Шумско газдинство „Столови“ Краљево– 20 (двадесет) уговора;
- Јавна набавка број 714/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину за Шумско газдинство „Расина“ Крушевац– 2 (два) уговора;
- Јавна набавка број 504/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину за Шумско газдинство „Топлица“ Куршумлија– 8 (осам) уговора;
- Јавна набавка број 187/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину за Шумско газдинство „Ниш“ Ниш; – 18(осамнаест) уговора;
- Јавна набавка број 179/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину за Шумско газдинство „Пирот“ Пирот– 3 (три) уговора;



- Јавна набавка број 183/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину за Шумско газдинство „Шума“ Лесковац– 28 (двадесетосам) уговора;
- Јавна набавка број 175/2022 - Услуге на пословима коришћења шума за 2022. годину за Шумско газдинство „Врање“ Врање – 13 (тринаест) уговора;
- Јавна набавка број 177/2022 услуге на пословима гајења шума, заштити шума, у расадничкој производњи, заштићеним природним добрима и др. за ШГ „Београд“ – Београд за 2022. Годину – 36 (тридесетшест) уговора
- Јавна набавка број 821/2022 Радови на изградњи и реконструкцији шумских путева за ЈП Србијашуме – 9 (девет) уговора.
- Извештај о отклањању неправилности откритих у ревизији број 14876 од 11. октобра 2022. године;
- Извештаји о извршеној контроли послова јавних набавки у ШГ Крагујевац, ШГ Лесковац, ШГ Борања, Лозница, ШГ Рашка.

2.9.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на средства обезбеђења, веродостојни.

2.10 Јавне набавке -Измене уговора о јавним набавкама

2.10.1 Опис неправилности (Приоритет 2)

Предузеће је у два поступка јавних набавки (504/2019 и 337/2019) уговорене вредности од 114.993.000 динара вршило измене битних елемената уговора (начин плаћања), при чему за наведене измене нису били испуњени услови из члана 115 Закона о јавним набавкама.

2.10.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају у оквиру акционог плана Предузеће је навело да ће предузети мере и активности на којима ће се отклонити дата неправилност тако што ће се измене уговора вршити у складу са члановима 155-160 Закона о јавним набавкама, да ће примењивати у потпуности Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 113/2020-15 од 28. децембра 2020. године који је донет у складу са Законом о јавним набавкама, у делу 8. Уговарање – измене уговора, члан 69. Спроводиће се Акт вршиоца дужности директора Предузећа број 17410 од 2. децембра 2021. достављен директорима сектора (1-7) у Генералној дирекцији и директорима делова предузећа од 1-20 којим се обавезују као одговорна лица да предузму хитне мере из своје надлежности за отклањање неправилности наведених у Извештају Државне ревизорске институције. Спроводиће се и Наредба број 12654 од 7. септембра 2021. године за хитно предузимање мера, тачка 13, као и да ће Служба контроле јавних набавки вршити контролу спровођења поступка јавних набавки у циљу отклањања дате неправилности.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 2181 од 9. фебруара 2022. године.



У поступку ревизије одазивног извештаја извршен је увид у следећу документацију:

- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 113/2020-15 од 28. децембра 2020. године;
- Наредба вршиоца дужности директора Предузећа број 12654 од 7. септембра 2021. године у циљу отклањања неправилности и поштовања Закона о јавним набавкама;
- Акт вршиоца дужности директора Предузећа број 17410 од 2. децембра 2021. године достављен је директорима сектора (1-7) у Генералној дирекцији и директорима делова предузећа (1-20);
- Годишњи план контроле јавних набавки за 2022. годину број 126/2022-6 од 1. фебруара 2022. године;
- Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 14876 од 11. октобра 2022. године;
- Конкурсна документација, Уговори о јавној набавци и Анекси уговора за следеће јавне набавке, и то:
 - Јавна набавка број 242/2022 – Папир и регистратори за ЈП „Србијашуме“;
 - Јавна набавка број 1367/2022 -Услуге преузимања, транспорта и збрињавање опасног отпада у ЈП „Србијашуме“ обликована у 4 (четири) партије;
 - Јавна набавка број 830/2021, уговор број 6878 од 12. маја 2022. закључен са ПУТ Јаникомерц доо Ниш, партија 1; предмет: Плочице, Чекићи и магацини за плочице за обел.дрв.сортимената;
 - Јавна набавка број 1398/2021, уговор број 1398/2021-637 од 17. децембра 2021. године закључен са Нис а.д. Нови Сад, партија 2; предмет: Набавка аутогаса-ТНГ за ШУ Ћуприја за потребе теренских и теретних возила за 2021. годину;
 - Јавна набавка број 749/2021, уговор број 11625 од 23. августа 2021. године закључен са „Смелтинг“ д.о.о. Владичин Хан;
 - Јавна набавка број 242/2022, уговор број 4658/2022 од 29. марта 2022. године, закључен са Office trend доо Београд;
 - Јавна набавка број 370/2021, уговор број 370/2021-363 закључен са Александар Рашић ПР аутомеханичарска и трговинска радња Рашић ауто сервис Јагодина, партија 2;
 - Јавна набавка број 1193/2021, уговор број 15678/2021 од 3. новембра 2021. године закључен са Прогрес доо Мали Зворник;
 - Јавна набавка број 1717/2021, уговор број 2 од 17. јануара 2022. године закључен са Друштво са ограниченом одговорношћу Euro fruits SMS доо Рашка;
 - Јавна набавка број 566/2021, предмет набавке: ограда ШГ „Северни Кучај“ Кучево, изабрани понуђач Љубиша Грујић предузетник радња за превоз и грађевинске радове Превозник Грујић;
- Извештаји о извршеној контроли послова јавних набавки у ШГ Крагујевац, ШГ Лесковац, ШГ Борања, Лозница, ШГ Рашка.

2.10.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на измене уговора о јавним набавкама, веродостојни.



2.11 Јавне набавке - Неправилности приликом реализације уговора

2.11.1.1 Опис неправилности (Приоритет 2)

У једном поступку јавне набавке (170/2019) уговорене вредности 259.599.718 динара, након закључења анекса којим је продужен рок за извршење уговора, изабрани понуђач није доставио продужену гаранцију за уредно враћање аванса, а продужену гаранцију за добро извршење посла није доставио у уговореном року, што није у складу са конкурсном документацијом и закљученим уговором.

2.11.1.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају у оквиру акционог плана Предузеће је навело мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности, одговорна лица и период у којем се планира предузимање мера исправљања: да ће примењивати у потпуности Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 113/2020-15 од 28. децембра 2020. године који је донет у складу са Законом о јавним набавкама, у делу који се односи на контролу достављених средстава финансијског обезбеђења члан 66. Спроводиће се Наредба вршиоца дужности директора број 12654 од 7. септембра 2021. године за хитно предузимање мера, тачка 12 Наредбе којом се дефинише да је комисија за спровођење јавних набавки дужна да захтева од привредног субјекта да достави средство обезбеђења на начин прописан конкурсном документацијом и одредбама закљученог уговора, водећи рачуна о исправности истих, а све у складу са чланом 94 Закона о јавним набавкама и чланом 88 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке. Такође, спроводиће се Акт вршиоца дужности директора Предузећа број 17410 од 2. децембра 2021. године који се односи на хитне мере отклањања неправилности наведених у предметном Извештају, као и да ће Служба контроле јавних набавки вршити контролу спровођења поступка јавних набавки у циљу отклањања дате неправилности.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 2181 од 9. фебруара 2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја извршен је увид у следећу документацију:

- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 113/2020-15 од 28. децембра 2020. године;

- Наредба вршиоца дужности директора Предузећа број 12654 од 7. септембра 2021. године у циљу отклањања неправилности и поштовања Закона о јавним набавкама;

- Акт вршиоца дужности директора Предузећа број 17410 од 2. децембра 2021. достављен је директорима сектора (1-7) у Генералној дирекцији и директорима делова предузећа (1-20);

- Годишњи план контроле јавних набавки за 2022. годину број 126/2022-6 од 1. фебруара 2022. године;

- Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 14876 од 11. октобра 2022. године;

- Извештаји о извршеној контроли послова јавних набавки у ШГ Крагујевац, ШГ Лесковац, ШГ Борања, Лозница, ШГ Рашка.

- Конкурсна документација, Уговор о јавној набавци и Анекс уговора за следеће јавне набавке:

- Јавна набавка 1408/2021-Путничко возило тип 4 за ЈП „Србијашуме“, Партија 1;



- Јавна набавка број 830/2021, уговор број 6878 од 12. маја 2022. закључен са Пут Јаникомерц доо Ниш, партија 1; предмет: Плочице, Чекићи и магацини за плочице за обел.дрв.сортимената;
- Јавна набавка број 1398/2021, уговор број 1398/2021-637 од 17. децембра 2021. године закључен са Нис а.д. Нови Сад, партија 2; предмет: Набавка аутогаса-ТНГ за ШУ Ћуприја за потребе теренских и теретних возила за 2021.годину;
- Јавна набавка број 749/2021, уговор број 11625 од 23. августа 2021. године закључен са „Смелтинг“ д.о.о. Владичин Хан;
- Јавна набавка број 242/2022, уговор број 4658/2022 од 29. марта 2022. године, закључен са Office trend доо Београд;
- Јавна набавка број 1193/2021, уговор број 15678/2021 од 3. новембра 2021. године закључен са Прогрес доо Мали Зворник;
- Јавна набавка број 1717/2021, уговор број 2 од 17. јануара 2022. године закључен са Друштво са ограниченом одговорношћу Euro fruits SMS доо Рашка;
- Јавна набавка број 566/2021, предмет набавке: ограда ШГ „Северни Кучај“ Кучево, изабрани понуђач Љубиша Грујић предузетник радња за превоз и грађевинске радове Превозник Грујић.

2.11.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности приликом реализације уговора, веродостојни.

2.11.2.1 Опис неправилности (Приоритет 2)

Предузеће није презентовало доказе да је испостављало задужење на име обрачуна уговорне казне за кашњење у извршењу радова приликом извршења девет уговора (296/2019 и 221/2020) у вредности 117.744.284 динара, што није у складу са конкурсном документацијом и одредбама закључених уговора.

2.11.2.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају у оквиру акционог плана Предузеће је навело мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности, одговорна лица и период у којем се планира предузимање мера исправљања: да ће поштовати одредбе закључених уговора, обрачунавати уговорене казне за кашњење у извршењу уговорених обавеза у складу са документацијом о набавци и изабраном понудом; да ће поступати у складу са Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке број 113/2020-15 од 28. децембра 2020. године који је донет у складу са Законом о јавним набавкама у делу који се односи на праћење реализације уговора, члан 58 - одређивање запосленог за праћење извршења уговора, и члан 59 - овлашћења и одговорности запослених за праћење извршења уговора; да ће се спроводити наредба вршиоца дужности директора број 12654 од 7. септембра 2021. године за хитно предузимање мера, тачка 14 Наредбе којом се налаже извршним директорима и директорима делова предузећа да за сваки закључени уговор након спроведеног поступка јавне набавке, радним налогом именује лице одговорно за праћење реализације уговора; да ће се спроводити Акт вршиоца дужности директора Предузећа број 17410 од 2. децембра 2021. године који се односи на хитне мере отклањања неправилности наведених у предметном Извештају, као и да



ће Служба контроле јавних набавки вршити контролу спровођења поступка јавних набавки у циљу отклањања дате неправилности.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

Акциони план број 2181 од 9. фебруара 2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја извршен је увид у следећу документацију:

- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 113/2020-15 од 28. децембра 2020. године;
- Годишњи план контроле јавних набавки за 2022. годину број 126/2022-6 од 1. фебруара 2022. године;
- Раскид уговора број 189/2022-13-5 – Уговор о услугама на пословима коришћења шума за 2022. годину у Шумском газдинству „Крагујевац“ Крагујевац;
- Достављање менице на наплату дана 22. септембра 2022. године Банка Интеси АД, Филијала Крагујевац;
- Извод текућег рачуна број 78 од 22. септембра 2022. године;
- Извод текућег рачуна број 79 од 26. септембра 2022. године.
- Годишњи план контроле јавних набавки за 2022. годину број 126/2022-6 од 1. фебруара 2022. године;
- Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 14876 од 11. октобра 2022. године;
- Извештаји о извршеној контроли послова јавних набавки у ШГ Крагујевац, ШГ Лесковац, ШГ Борања, Лозница, ШГ Рашка.
- Документацију о реализацији уговора закљученог у поступку јавне набавке 821/2022 - Радови на изградњи и реконструкцији шумских путева за ЈП Србијашуме, обликована у 11 партија;
- Документацију о реализацији уговора закљученог у поступку јавне набавке 689/2022 - Радови на изградњи и реконструкцији шумских путева за ШГ „Северни Кучај“ Кучево, обликована у 4 партије;
- Документацију о реализацији уговора закљученог у поступку јавне набавке 433/2022 - Радови на изградњи и реконструкцији шумских путева за ШГ „Борања“ Лозница.

2.11.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности приликом реализације уговора, веродостојни, с тим да мера исправљања није у потпуности отклоњена.

2.11.3.1 Опис неправилности (Приоритет 2)

Предузеће је приликом реализације 25 уговора о јавним набавкама у вредности од 129.871.121 динара повећало обим предмета набавке за више од 5% укупне вредности закљученог уговора што износи укупно 8.791.378 динара, што није у складу са чланом 115 став 1 Закона о јавним набавкама³ и закљученим уговорима.



2.11.3.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају у оквиру акционог плана Предузеће је навело мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности, одговорна лица и период у којем се планира предузимање мера исправљања: да ће поштовати одредбе закључених уговора, да ће поступати у складу са Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 113/2020-15 од 28. децембра 2020. године који је донет у складу са Законом о јавним набавкама, у делу који се односи на праћење реализације уговора одређивање запосленог за праћење извршења уговора, члан 58 и одговорности запослених за праћење извршења уговора, члан 59. Спроводиће се Наредба вршиоца дужности директора број 12654 од 7. септембра 2021. године за хитно предузимање мера, тачка 14 Наредбе којом се налаже извршним директорима и директорима делова предузећа да за сваки закључени уговор након спроведеног поступка јавне набавке, радним налогом именује лице одговорно за праћење реализације уговора. Спроводиће се Акт вршиоца дужности директора Предузећа број 17410 од 2. децембра 2021. године који се односи на хитне мере отклањања неправилности наведених у предметном Извештају, као и да ће Служба контроле јавних набавки вршити контролу спровођења поступка јавних набавки у циљу отклањања дате неправилности.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 2181 од 9. фебруара 2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја извршен је увид у следећу документацију:

- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 113/2020-15 од 28. децембра 2020. године;

- Наредба вршиоца дужности директора Предузећа број 12654 од 7. септембра 2021. године у циљу отклањања неправилности и поштовања Закона о јавним набавкама;

- Акт вршиоца дужности директора Предузећа број 17410 од 2. децембра 2021. достављен је директорима сектора (1-7) у Генералној дирекцији и директорима делова предузећа (1-20);

- Реализовани уговори за услуге на пословима коришћења шума у Шумском газдинству „Београд“ Београд за 2021. годину – Јавна набавка 45/2021, партија 15, 16, 17 и 18 (Извештај из информационог система САП);

- Реализовани уговори за услуге на пословима коришћења шума у Шумском газдинству „Тимочке шуме“ Бољевац за 2021. годину – Јавна набавка 1759/2021, два уговора; јавна набавка 262/2022, један уговор и јавна набавка 878/2022, један уговор (Извештај из информационог система САП);

- Реализовани уговори за услуге на пословима коришћења шума у Шумском газдинству „Јужни Кучај“ Деспотовац за 2021. годину – Јавна набавка 400/2020, један уговор; јавна набавка 561/2020, један уговор и јавна набавка 559/2020, два уговора (Извештај из информационог система САП);

- Реализовани уговори за услуге на пословима коришћења шума у Шумском газдинству „Крагујевац“ Крагујевац за 2021. годину – Јавна набавка 412/2020, два уговора; јавна набавка 10/2021, два уговора (Извештај из информационог система САП);

- Реализовани уговори за услуге на пословима коришћења шума у Шумском газдинству „Борања“ Лозница за 2022. годину – Јавна набавка 252/2022, два уговора; јавна набавка 411/2022, један уговор и јавна набавка 188/2022, један уговор (Извештај из информационог система САП);



- Реализовани уговори за услуге на пословима коришћења шума у Шумском газдинству „Пријеполје“ Пријеполје за 2021. годину – Јавна набавка 46/2021, четири уговора; (Извештај из информационог система САП):

- Реализовани уговори за услуге на пословима коришћења шума у Шумском газдинству „Шумарство“ Рашка за 2021. годину – Јавна набавка 20/2021, један уговор; јавна набавка 27/2021, један уговор; јавна набавка 19/2021, један уговор и јавна набавка 21/2021, један уговор (Извештај из информационог система САП):

- Реализовани уговори за услуге на пословима коришћења шума и гајењу шума у Шумском газдинству „Расина“ Крушевац за 2022. годину – Јавна набавка 174/2022, један уговор; јавна набавка 366/2022, један уговор и јавна набавка 205/2022, два уговора (Извештај из информационог система САП):

- Реализовани уговори за услуге на пословима коришћења шума у Шумском газдинству „Топлица“ Куршумлија за 2021. годину – Јавна набавка 578/2020, један уговор; јавна набавка 580/2020, један уговор; јавна набавка 533/2020, један уговор и јавна набавка 327/2021, један уговор (Извештај из информационог система САП):

- Реализовани уговори за услуге на пословима коришћења шума у Шумском газдинству „Ниш“ Ниш за 2021. и 2022. годину – Јавна набавка 1754/2021, један уговор и јавна набавка 187/2022, један уговор (Извештај из информационог система САП):

- Реализовани уговори за услуге на пословима коришћења шума и гајења шума у Шумском газдинству „Пирот“ Пирот за 2021. и 2022. годину – Јавна набавка 414/2020, један уговор; јавна набавка 288/2021, један уговор; јавна набавка 16/2021, један уговор и јавна набавка 450/2022, један уговор (Извештај из информационог система САП):

- Достава закључених уговора и налог запосленом да прати извршење уговора у Шумском газдинству „Београд“ Београд;

- Радни налог Шефу шумске управе Сокобања за праћење извршења уговора; 1750/2021

- ЈН 187/2022-Уговор о набавци услуга на пословима коришћења шума -партија 2 и Анекс уговора о набавци услуга на пословима коришћења шума -партија 2;

- ЈН 188/2022- Уговор о набавци услуга на пословима коришћења шума -партија 4,

- Преглед реализације уговора из информационе платформе САП.

- Одлука вршиоца дужности директора предузећа број 7842 од 30. маја. 2022. године;

- Упутство о поступању при обради и слању података о набавкама без спровођења поступка јавне набавке број 7918 од 30. маја 2022. године;

- Извештај Службе контроле јавних набавки број 8362 од 6. јуна.2022. године о извршеним контролним активностима по препоруци број 13) Државне ревизорске институције-набавке спроведене, без примене Закона о јавним набавкама, у одсуству постојања основа за изузеће;

- Извештај Службе контроле јавних набавки број 9854 од 5. јула 2022. године о извршеним контролним активностима по препоруци број 13) Државне ревизорске институције-набавке спроведене, без примене Закона о јавним набавкама, у одсуству постојања основа за изузеће за месец јануар - јун 2022. године;

- Извештај Службе контроле јавних набавки број 11904 од 12. августа 2022. године о извршеним контролним активностима по препоруци по препоруци број 13) Државне ревизорске институције-набавке спроведене, без примене Закона о јавним набавкама, у одсуству постојања основа за изузеће за месец јул 2022. године,

- Извештај Службе контроле јавних набавки број 13573 од 15. септембра 2022. године о извршеним контролним активностима по препоруци број 13) Државне



ревизорске институције-набавке спроведене, без примене Закона о јавним набавкама, у одсуству постојања основа за изузеће за месец август 2022. године,

- Извештај Службе контроле јавних набавки број 15024 од 13. октобра.2022. године о извршеним контролни активностима по препоруци број 13) Државне ревизорске институције-набавке спроведене, без примене Закона о јавним набавкама, у одсуству постојања основа за изузеће за месец септембар 2022. године,

- Извештај Службе контроле јавних набавки број 17369 од 22. новембра 2022. године о извршеним контролни активностима по препоруци број 13) Државне ревизорске институције-набавке спроведене, без примене Закона о јавним набавкама, у одсуству постојања основа за изузеће за месец октобар 2022. године,

- Извештај Службе контроле јавних набавки број 14159 од 27. септембра 2022. године,

- Извештај Службе контроле јавних набавки број 18723 од 5. децембра 2022. године,

- Одлука вршиоца дужности директора број 18724 од 5. децембра 2022. године,

- Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 14876 од 11. октобра 2022. године;

- Извештаји о извршеној контроли послова јавних набавки у ШГ Крагујевац, ШГ Лесковац, ШГ Борања, Лозница, ШГ Рашка.

2.11.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Неправилности приликом реализације уговора, веродостојни, с тим да мера исправљања није у потпуности отклоњена.

2.11.4.1 Опис неправилности (Приоритет 2)

Приликом реализације уговора у вредности од 317.967.693 динара закљученог у поступку јавне набавке 406/2019, изабрани понуђач је, приликом испоруке горива цистернама, Предузећу обрачунавао превоз горива и еколошку таксу што није у складу са чланом 4.1. Уговора по коме се гориво у цистернама испоручују купцу на паритету ФЦО магацин купца.

2.11.4.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Предузеће је у Одазивном извештају – акционом плану навело мере и активности које ће бити предузете ради отклањања дате неправилности: да ће Предузеће поштовати одредбе закључених уговора, поступати у складу са одредбама Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке, у делу који се односи на праћење реализације уговора, одредити запосленог за праћење извршења уговора, спроводиће се Наредба вршиоца дужности директора Предузећа број 12654 од 7. септембра 2021. године за хитно предузимање мера у циљу отклањања неправилности и поштовања Закона о јавним набавкама, тачка 14. Наредбе у којој се налаже извршним директорима и директорима делова предузећа да за сваки закључени уговор након спроведеног поступка јавне набавке, радним налогом именује лице одговорно за праћење реализације уговора, спроводиће се Акт вршиоца дужности директора Предузећа број 17410 од 2. децембра 2021. године који се односи на хитне мере отклањања неправилности



наведених у предметном Извештају и Служба контроле јавних набавки врши ће контролу спровођења поступака јавних набавки у циљу отклањања дате неправилности.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 2181 од 9. фебруара 2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја извршен је увид у следећу документацију:

- Извештај и докази број 1377/1 од 20. јуна 2022. године о отклањању неправилности из Извештаја о ревизији број 400-92/2021-06/14 од 12. новембра 2021. ШГ „Београд“ Београд;

- Акт број 55/1 од 14. јануара 2022. године којим се доставља уговор о набавци горива број 19884/2021, именује и задужује запослени да евидентира и прати извршење уговора;

- Рачуни добављача горива у цистернама са пратећом документацијом;

- Уговор о набавци горива број 19884/2021 од 13. јануара 2022. године ;

- Годишњи план контроле јавних набавки за 2022. годину број 126/2022-6 од 1. фебруара .2022. године;

- Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 14876 од 11. октобра 2022. године;

- Извештаји о извршеној контроли послова јавних набавки у ШГ Крагујевац, ШГ Лесковац, ШГ Борања, Лозница, ШГ Рашка.

2.11.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Неправилности приликом реализације уговора, веродостојни.

2.12 Јавне набавке - Евидентирање и извештавање о јавним набавкама

2.12.1 Евидентирање и извештавање о јавним набавкама (Приоритет 2)

Предузеће је у 2019. и 2020. години водило евиденцију извршења уговора за услуге коришћења и гајења шума по количини и вредности, док је за извршење осталих уговора водило евиденцију само по вредности и нема евиденцију о роковима и праћењу рокова извршења уговора односно роковима испоруке добара, извршења услуга и роковима извршења радова, што није у складу са чланом 16 став 1 Закона о јавним набавкама³, односно чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама⁴.

2.12.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају у оквиру акционог плана Предузеће је навело да је Руководилац пројекта имплементације пословно – информационог система САП упутио дефинисани захтев за развојне измене на делу информационог система модул ММ, преко кога се евидентирају пословне промене везане за процес јавних набавки. У захтеву је тражено решење формирања извештаја који ће укрштати податке из уговора, налога за набавку и прокњижених фактура. Мере и активности које ће бити предузете ради отклањања дате неправилности су следеће и то да ће се поступити у складу са одредбама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 113/2020-15 од 28.



децембра 2020. године који је донет у складу са Законом о јавним набавкама, у делу који се односи на праћење реализације уговора одређивање запосленог за праћење извршења уговора, члан 58 и овлашћења и одговорности запослених за праћење извршења уговора, члан 59.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број 2181 од 9. фебруара 2022. године

У поступку ревизије одазивног извештаја извршен је увид у следећу документацију:

- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 113/2020-15 од 28. децембра 2020. године;

- Наредбу вршиоца дужности директора Предузећа број 12654 од 7. септембра 2021. године за хитно предузимање мера у циљу отклањања неправилности и поштовања Закона о јавним набавкама, којом се у тачки 14 налаже извршним директорима и директорима делова Предузећа да за сваки закључени уговор након спроведеног поступка јавне набавке, радним налогом именује лице одговорно за праћење реализације уговора, а све у складу са чланом 58-70. Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки ЈП Србијашуме;

- Извештај о реализацији уговора о купопродаји тонера у 2022. години број 10453 од 15. јуна 2022. године;

- Записници о увођењу у посао извршиоца услуга на пословима гајења и коришћења шума по уговорима;

- Радни налог којим је Директор дела Предузећа именовано запосленог за праћење извршења уговора у делу Предузећа:

- Извештај о извршењу уговора за услуге гајења и коришћења;

- Уговори за партију 1,5 ЈН 211/2022 – ШГ Северни Кучај

- Партија број 1 Уговор 01/2079 од 18. марта 2022. године – Нина , Кусат-Записници о увођењу у посао

- Партија број 5 Уговор 01/2249 од 25. марта 2022. године Доо Равни Буљим, Ковиљ-

- Уговори о набавци услуга на пословима коришћења шума за партију 3,7 ЈН 176/2022 – ШГ Северни Кучај – Евиденција извршења уговора на пословима коришћења шума

- Уговори о набавци услуга на пословима коришћења шума за партију 1, 2 ЈН 1759/2021 – ШГ Тимочке шуме, Бољевац – Записник о увођењу у посао, Радни налог од 25. јануара 2022. године о именовању лица за праћење реализације уговора. Евиденција извршења уговора на пословима коришћења шума

- Уговори о набавци услуга на пословима коришћења шума за партију 19, 23 ЈН 180/2022 – ШГ Јужни Кучај, Деспотовац – Записник о увођењу у посао, Радни налог од 25. фебруара 2022. године о именовању лица за праћење реализације уговора Евиденција извршења уговора на пословима коришћења шума

- Уговори о набавци услуга на пословима гајења шума за партију 1 и 2 ЈН 271/2022 – ШГ Јужни Кучај, Деспотовац – Записник о увођењу у посао, евиденција извршења уговора на пословима гајења шума

- Уговори о набавци услуга на пословима коришћења шума за партију 6, ЈН 189/2022- ШГ Крагујевац (сап евиденција, записник о увођењу у посао, радни налог) евиденција извршења уговора на пословима коришћења шума



- Уговори о набавци услуга на пословима коришћења шума за партију 1, ЈН 222/2022- ШГ Крагујевац (сап евиденција, записник о увођењу у посао, радни налог) евиденција извршења уговора на пословима коришћења шума
- Уговори о набавци услуга на гајења шума за партију 2, ЈН 224/2022- ШГ Крагујевац (сап евиденција, записник о увођењу у посао, радни налог) евиденција извршења уговора на пословима гајења шума.
- Уговори о набавци услуга на пословима коришћења шума за партију 6, ЈН 188/2022- ШГ Борања, Лозница ЈН 411/2022 партија број 1 (радни налог, вредносно извршење) евиденција извршења уговора на пословима коришћења шума.
- Уговори о набавци услуга на пословима гајења шума за партију 32, 19 ЈН 252/2022- ШГ Борања, Лозница (радни налог, вредносно извршење) Динамика праћења уговора на гајењу шума, уређивању шума и расадничкој производњи у 2022. години.
- Уговори о набавци услуга на пословима коришћења шума за партију 2 и 3 ЈН 46/2021- ШГ Пријепоље евиденција извршења уговора на пословима коришћења шума по плану, динамици и року извршења.
- Уговори о набавци услуга на пословима гајења и коришћења шума ШГ Ивањица за партију 18 и 16 ЈН 250/2022, партију 3 ЈН 185/2022 и 1761/2021 партија 2 Динамика праћења уговора на гајењу шума.
- Уговори о набавци услуга на пословима гајења и коришћења шума ШГ Рашка ЈН 184/2022 партија 2 и 3, ЈН 552/2022 партија 9 и 10, Извештај о извршењу уговора (динамика по месецима)
- Уговори о набавци услуга на пословима гајења и коришћења шума ШГ Краљево ЈН 251/2022 партија 26 и 29, ЈН 1765/2022 партија 3 и 4, Евиденција извршења на пословима коришћења шума, Динамика праћења уговора на гајењу шума.
- Уговори о набавци услуга на пословима гајења и коришћења шума ШГ Крушевац ЈН 174/2022 партија 29, ЈН 366/2022 партија 1, ЈН 205/2022 Партија 7 и 10 , евиденција извршења уговора на пословима коришћења шума по плану, динамици и року извршења.
- Уговори о набавци услуга на пословима гајења и коришћења шума ШГ Куршумлија ЈН 235/2022 партија 5 и 2, ЈН 178/2022 партија 6, ЈН 1750/2021 партија 1 евиденција извршења уговора на пословима коришћења шума и гајења шума.
- Уговори о набавци услуга на пословима гајења и коришћења шума ШГ Пирот ЈН 450/2022 партија 2, партија 24-Уговор 1010/2021, партија 3-Уговор 79/2021, партија 2-Уговор 2135/2021 Извештај о извршењу уговора на пословима коришћења шума и записници о услугама гајења шума
- Уговори о набавци услуга на пословима гајења и коришћења шума ШГ Лесковац ЈН 1749/2021 партија 1, ЈН 183/2022 партија 8, ЈН 372/2022 партија 9 и 6 Евиденција о извршењу уговора на пословима коришћења шума и гајењу шума.
- Уговори о набавци услуга на пословима гајења и коришћења шума ШГ Врање ЈН 373/2022 партија 2, ЈН 507/2022, ЈН 1758/2021 партија 1 и 2, Евиденција о извршењу уговора на пословима коришћења шума и гајењу шума.
- Преглед реализације уговора из система САП:
 - ЈН Јавна набавка број 538/2022 Набавка грађевинског материјала ШГ „Северни Кучај“ Кучево;
 - Јавна набавка број 553/2022 Резервни делови са услугом одржавања за тестере и тримере ШГ „Северни Кучај“ Кучево;
 - Јавна набавка број 784/2022 Набавка резервних делова за моторне тестере ШГ Врање;



- Јавна набавка број 491/2022 Израда пројектне документације ШГ „Топлица“ Куршумлија;
- Јавна набавка број 438/2022 Заштитна средства за расаднике за ШГ Расина Крушевац;
- Јавна набавка број 923/2022 Заштина средства и ђубрива за расаднике и алат за расаднике у 2022. години за Шумско газдинство „Крагујевац“/Партија 1 - Заштина средства и ђубрива за расаднике у 2022. години за Шумско газдинство „Крагујевац“ ШГ Крагујевац;
- Јавна набавка број 923/2022 Заштина средства и ђубрива за расаднике и алат за расаднике у 2022. години за Шумско газдинство „Крагујевац“/Партија 2 - Алат за расаднике у 2022. години за Шумско газдинство „Крагујевац“ ШГ Крагујевац;
- Јавна набавка број 880/2022 - Алат и инвентар, ШГ Ужице;
- Јавна набавка број 1037/2022 -Опрема за објекте, ШГ Краљево;
- Јавна набавка број 1037/2022 - Канцеларијска опрема, ШГ Краљево;
- Јавна набавка број 1037/2022 - Опрема за објекте ШГ Краљево;
- Јавна набавка број 675/2022 - Канцеларијска опрема - Генерална дирекција;
- Јавна набавка број 682/2022 - Рачунарска опрема САП - Генерална дирекција;
- Јавна набавка број 926/2022 - Ваљак - Генерална дирекција;
- Јавна набавка број 953/2022 - Моторне тестере - Генерална дирекција;
- Јавна набавка број 846/2022 - Тонери за штампаче.

2.12.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евиденцију извршења уговора о јавним набавкама, веродостојни, с тим да мера исправљања није у потпуности отклоњена.

2.13 Накнаде по уговорима за рад ван радног односа и остале накнаде физичким лицима

2.13.1 Опис неправилности (Приоритет 2)

Правилник о образовању и стручном усавршавању радника број 94/2-92 од 10. марта 1992. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о образовању и стручном усавршавању радника број 16-2000/13 од 27. децембра 2000. године није у складу са Колективним уговором Јавног предузећа за газдовање шумама „Србијашуме“ број 17881/2019 од 26. новембра 2019. године у погледу права на стипендију која имају деца преминулих радника. Поред тога, Предузеће није Правилником о изменама и допунама Правилника о образовању и стручном усавршавању радника дефинисало критеријуме за утврђивање висине стипендија, осим што је одредило максимални износ стипендије, а утврђена висина одобрених стипендија се разликује између шумских газдинстава, као и у оквиру самих газдинстава.

2.13.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је вршилац дужности директора донео Одлуку број 18079 од 9. децембра 2021. године о формирању Радног тима са циљем израде новог Правилника из разлога усклађивања одредби Правилника са



одредбама Колективног уговора Јавног предузећа за газдовање шумама „Србијашуме“. Наведено је да је Радни тим израдио нови Правилник у складу са Одлуком директора и упутио допис број 720 од 18. јануара 2022. године извршном директору Сектора за развој и стратешко планирање ради даље процедуре усвајања и примене. Извршни директор Сектора за развој и стратешко планирање је упутио допис број 721 од 18. јануара 2022. године Сектору за правне послове предлог новог Правилника ради усвајања истог од стране Надзорног одбора. Надзорни одбор је на седници одржаној 1. фебруара 2022. године донео Правилник о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених Јавног предузећа за газдовање шумама „Србијашуме“ под број 126/2022-12 од 1. фебруара 2022. године усаглашен са Колективним уговором Јавног предузећа за газдовање шумама „Србијашуме“ број 17881/2019 од 26. новембра 2019. године у погледу права на стипендију које имају деца преминулих радника (члан 11 Правилника и члан 76 Колективног уговора), чланом 18 Правилника утврђени су критеријуми за висину стипендије.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлуку број 18079 од 9. децембра 2021. године о формирању Радног тима;
- Правилник о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених Јавног предузећа за газдовање шумама „Србијашуме“ под број 126/2022-12 од 1. фебруара 2022. године;
- Колективни уговор Јавног предузећа за газдовање шумама „Србијашуме“ број 17881/2019 од 26. новембра 2019. године.

2.13.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на усалгашавање одредби Правилника о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених и Колективног уговора Јавног предузећа за газдовање шумама „Србијашуме“, веродостојни.



3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени Одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност Одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у Одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, Одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
23. децембар 2022. године